



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO
POR ÓRDENES PARA DETERMINAR LA
RENTABILIDAD POR RUTA DE LA EMPRESA
REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. –
TRUJILLO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Jack Josemar Calderón Neira
Bach. Génessis Zaharaí Castañeda Espinoza

Asesor:

Dra. Rossana Cancino Olivera

Trujillo – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Jack Josemar Calderón Neira y Génessis Zaharaí Castañeda Espinoza**, denominada:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES PARA
DETERMINAR LA RENTABILIDAD POR RUTA DE LA EMPRESA REBAZA
HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. – TRUJILLO 2016”**

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera
ASESOR

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza
**JURADO
PRESIDENTE**

Dra. Marianela Karina Solano Campos
JURADO

Dr. Fernando Bernabé Chávez Vergara
JURADO

DEDICATORIA

*Por ser el primer Ser especial que
motiva nuestra existencia, te dedicamos
este trabajo, Dios. Por permitirnos el
suficiente entendimiento para llegar a
este punto de la vida y concedernos
salud para disfrutar estos momentos.*

*A nuestros padres, que nos vieron
nacer y que su amor, sus enseñanzas y
sus buenas costumbres han creado, en
nosotros, sabiduría. Haciendo que hoy
tengamos el conocimiento de lo que
somos y lo que podemos hacer.*

*A todos los verdaderos amigos,
profesores y compañeros, que confiaron
en nosotros, enseñándonos que los
retos difíciles deben solucionarse
siempre.*

AGRADECIMIENTO

A todos nuestros maestros, que con su dedicación, enseñanzas y consejos lograron que hoy estemos cumpliendo cada una de nuestras metas académicas, siendo ésta una de las más importantes.

A la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C., por darnos la oportunidad de trabajar para ellos, fortaleciendo así nuestros conocimientos, adquiriendo la experiencia necesaria y facilitándonos los fundamentos para elaborar esta tesis.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Formulación del problema	17
1.3. Justificación	17
1.4. Limitaciones	18
1.5. Objetivos	18
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	18
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	18
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes	19
2.2. Bases Teóricas	22
2.3. Definición de términos básicos	45
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	47
3.1. Formulación de la hipótesis	47
3.2. Operacionalización de variables	47
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	48
4.1. Tipo de diseño de investigación.	48
4.2. Material.	48
4.2.1. <i>Unidad de estudio.</i>	48
4.2.2. <i>Población.</i>	48
4.2.3. <i>Muestra.</i>	48
4.3. Métodos.	49
4.3.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i>	49
4.3.2. <i>Procedimientos</i>	50
CAPÍTULO 5. DESARROLLO	52
CAPÍTULO 6. RESULTADOS	115

CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN	191
CONCLUSIONES.....	192
RECOMENDACIONES	193
REFERENCIAS	194
ANEXOS	196

ÍNDICE DE TABLAS

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS

CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS

CAPÍTULO 5. DESARROLLO

Tabla N° 01	Principales clientes de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	57
Tabla N° 02	Principales proveedores de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	58
Tabla N° 03	Tasas de asignación a centros de costos en el sistema Digital Business	67
Tabla N° 04	Distribución de carga laboral en Digital Business - Julio 2016.....	74
Tabla N° 05	Planilla de remuneraciones - Julio 2016.....	75
Tabla N° 06	Distribución de carga laboral en Digital Business - Agosto 2016.....	76
Tabla N° 07	Planilla de remuneraciones - Agosto 2016	77
Tabla N° 08	Distribución de carga laboral en Digital Business – Septiembre 2016.....	78
Tabla N° 09	Planilla de remuneraciones - Septiembre 2016	79
Tabla N° 10	Planilla de vacaciones - Septiembre 2016.....	80
Tabla N° 11	Distribución de carga laboral en Digital Business - Consolidado de julio a sep. 2016	81
Tabla N° 12	Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Julio 2016.....	82
Tabla N° 13	Detalle de las liquidaciones de viaje - Julio 2016	83
Tabla N° 14	Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Agosto 2016	84
Tabla N° 15	Detalle de las liquidaciones de viaje - Agosto 2016	85
Tabla N° 16	Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business – Septiembre 2016	86
Tabla N° 17	Detalle de las liquidaciones de viaje - Septiembre 2016	87
Tabla N° 18	Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Consolidado de julio a septiembre 2016.....	88
Tabla N° 19	Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Julio 2016.....	89
Tabla N° 20	Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Agosto 2016.....	90
Tabla N° 21	Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Septiembre 2016.....	91
Tabla N° 22	Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - De julio a septiembre 2016	92
Tabla N° 23	Distribución de depreciación en Digital Business - Julio 2016.....	93
Tabla N° 24	Registro de Activos Fijos de Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.	94
Tabla N° 25	Distribución de depreciación en Digital Business - Agosto 2016	95
Tabla N° 26	Distribución de depreciación en Digital Business - Septiembre 2016	96
Tabla N° 27	Distribución de depreciación en Digital Business - De julio a septiembre 2016.....	97
Tabla N° 28	Resumen de distribución de costos en Digital Business - Julio 2016	98
Tabla N° 29	Resumen de distribución de costos en Digital Business - Agosto 2016	98
Tabla N° 30	Resumen de distribución de costos en Digital Business - Septiembre 2016	98
Tabla N° 31	Resumen de distribución de costos en Digital Business - De julio a septiembre 2016.....	99
Tabla N° 32	Facturación por ruta.....	100
Tabla N° 33	Utilidad de cada periodo del diagnóstico.....	101
Tabla N° 34	Resumen de asignación de costos	105
Tabla N° 35	Carga laboral del mes.....	106
Tabla N° 36	Carga laboral del trimestre.....	106

Tabla N° 37	Distribución de otros honorarios.....	107
Tabla N° 38	Distribución del servicio de vigilancia a centros de costos.....	107
Tabla N° 39	Resumen distribución de servicios prestados por terceros.....	107
Tabla N° 40	Distribución de servicios prestados por terceros	108
Tabla N° 41	Indicador de distribución para gastos operativos.....	108
Tabla N° 42	Distribución de gastos operativos.....	109
Tabla N° 43	Resumen de costos directos	109
Tabla N° 44	Participación de MOD por ruta	110
Tabla N° 45	Base de datos de Costos Directos	112
Tabla N° 46	Cuadro de asignación de CIF por ruta.....	113

CAPÍTULO 6. RESULTADOS

Tabla N° 47	Distribución de carga laboral - Octubre 2016.....	118
Tabla N° 48	Asignación de carga laboral mensual a costo o gasto.....	119
Tabla N° 49	Asignación detallada de la carga laboral - Octubre 2016.....	120
Tabla N° 50	Horas empleadas en actividades.....	120
Tabla N° 51	Distribución de sueldos a gastos operativos - Octubre 2016.....	121
Tabla N° 52	Distribución de gratificaciones a gastos operativos - Octubre 2016.....	121
Tabla N° 53	Distribución de vacaciones a gastos operativos - Octubre 2016	122
Tabla N° 54	Distribución de CTS a gastos operativos - Octubre 2016.....	123
Tabla N° 55	Distribución de Essalud a gastos operativos - Octubre 2016	123
Tabla N° 56	Distribución de carga laboral - Noviembre 2016.....	125
Tabla N° 57	Asignación detallada de la carga laboral - Noviembre 2016.....	125
Tabla N° 58	Distribución de sueldos a gastos operativos - Noviembre 2016.....	126
Tabla N° 59	Distribución de gratificaciones a gastos operativos - Noviembre 2016.....	127
Tabla N° 60	Distribución de vacaciones a gastos operativos - Noviembre 2016	127
Tabla N° 61	Distribución de CTS a gastos operativos - Noviembre 2016.....	128
Tabla N° 62	Distribución de Essalud a gastos operativos - Noviembre 2016.....	129
Tabla N° 63	Distribución de carga laboral - Diciembre 2016	130
Tabla N° 64	Asignación detallada de la carga laboral - Diciembre 2016.....	130
Tabla N° 65	Distribución de sueldos a gastos operativos - Diciembre 2016.....	131
Tabla N° 66	Distribución de gratificaciones a gastos operativos - Diciembre 2016.....	132
Tabla N° 67	Distribución de vacaciones a gastos operativos - Diciembre 2016.....	132
Tabla N° 68	Distribución de CTS a gastos operativos - Diciembre 2016.....	133
Tabla N° 69	Distribución de Essalud a gastos operativos - Diciembre 2016	134
Tabla N° 70	Distribución de carga laboral – De octubre a diciembre 2016.....	135
Tabla N° 71	Asignación detallada de la carga laboral – De octubre a diciembre 2016.....	135
Tabla N° 72	Distribución de sueldos a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016.....	136
Tabla N° 73	Distribución de gratificaciones a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016.....	136
Tabla N° 74	Distribución de vacaciones a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016	137
Tabla N° 75	Distribución de CTS a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016	138
Tabla N° 76	Distribución de Essalud a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016	138
Tabla N° 77	Distribución de servicios prestados por terceros - Octubre 2016.....	140
Tabla N° 78	Distribución de otros honorarios - Octubre 2016	140
Tabla N° 79	Distribución del servicio de vigilancia - Octubre 2016.....	141
Tabla N° 80	Distribución de alquiler de local	141
Tabla N° 81	Distribución del servicio de agua - Octubre 2016	141
Tabla N° 82	Distribución del servicio de energía eléctrica - Octubre 2016.....	142
Tabla N° 83	Distribución de energía eléctrica a gastos operativos – Octubre 2016.....	142

Tabla N° 84	Distribución del servicio de telefonía - Octubre 2016.....	142
Tabla N° 85	Distribución del servicio de RPC - Octubre 2016.....	143
Tabla N° 86	Distribución de la telefonía fija a gastos operativos – Octubre 2016.....	143
Tabla N° 87	Distribución de servicios prestados por terceros - Noviembre 2016.....	144
Tabla N° 88	Distribución de otros honorarios - Noviembre 2016.....	144
Tabla N° 89	Distribución del servicio de vigilancia - Noviembre 2016.....	145
Tabla N° 90	Distribución del servicio de agua - Noviembre 2016.....	145
Tabla N° 91	Distribución del servicio de energía eléctrica - Noviembre 2016.....	146
Tabla N° 92	Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - Noviembre 2016.....	146
Tabla N° 93	Distribución del servicio de telefonía - Noviembre 2016.....	146
Tabla N° 94	Distribución del servicio de RPC - Noviembre 2016.....	146
Tabla N° 95	Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - Noviembre 2016.....	147
Tabla N° 96	Distribución de servicios prestados por terceros - Diciembre 2016.....	148
Tabla N° 97	Distribución de otros honorarios - Diciembre 2016.....	148
Tabla N° 98	Distribución del servicio de vigilancia - Diciembre 2016.....	149
Tabla N° 99	Distribución del servicio de agua - Diciembre 2016.....	149
Tabla N° 100	Distribución del servicio de energía eléctrica - Diciembre 2016.....	150
Tabla N° 101	Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - Diciembre 2016.....	150
Tabla N° 102	Distribución del servicio de telefonía - Diciembre 2016.....	150
Tabla N° 103	Distribución del servicio de RPC - Diciembre 2016.....	151
Tabla N° 104	Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - Diciembre 2016.....	151
Tabla N° 105	Distribución de servicios prestados por terceros - De octubre a diciembre 2016.....	152
Tabla N° 106	Distribución de otros honorarios - De octubre a diciembre 2016.....	152
Tabla N° 107	Distribución del servicio de vigilancia - De octubre a diciembre 2016.....	153
Tabla N° 108	Distribución del servicio de agua - De octubre a diciembre 2016.....	153
Tabla N° 109	Distribución del servicio de energía eléctrica - De octubre a diciembre 2016.....	154
Tabla N° 110	Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - De octubre a diciembre 2016.....	154
Tabla N° 111	Distribución del servicio de telefonía - De octubre a diciembre 2016.....	154
Tabla N° 112	Distribución del servicio de RPC - De octubre a diciembre 2016.....	154
Tabla N° 113	Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - De octubre a diciembre 2016.....	155
Tabla N° 114	Distribución de otros gastos de gestión - Octubre 2016.....	156
Tabla N° 115	Distribución de otros gastos de gestión - Noviembre 2016.....	157
Tabla N° 116	Distribución de otros gastos de gestión - Diciembre 2016.....	158
Tabla N° 117	Distribución de otros gastos de gestión – De octubre a diciembre 2016.....	159
Tabla N° 118	Distribución de depreciación de activos - Octubre 2016.....	160
Tabla N° 119	Distribución de depreciación de equipos diversos.....	161
Tabla N° 120	Distribución de depreciación de activos - Noviembre 2016.....	162
Tabla N° 121	Distribución de depreciación de activos - Diciembre 2016.....	163
Tabla N° 122	Distribución de depreciación de activos – De octubre a diciembre 2016.....	164
Tabla N° 123	Control de costos directos para ruta Cartavio – Lima.....	166
Tabla N° 124	Detalle de asignación de combustible por ruta.....	167
Tabla N° 125	Distribución de Mano de obra a costos directos e indirectos.....	168
Tabla N° 126	Distribución de Mano de obra directa por ruta.....	168
Tabla N° 127	Costos Indirectos de Fabricación – Diciembre 2016.....	169
Tabla N° 128	Recorrido en kilómetros por ruta – Diciembre 2016.....	169
Tabla N° 129	Distribución de CIF a la ruta Cartavio - Lima (Dic. 2016).....	170
Tabla N° 130	Control de costos directos para ruta Casa Grande – Lima.....	172
Tabla N° 131	Distribución de CIF a la ruta Casa Grande - Lima (Dic. 2016).....	174

Tabla N° 132	Control de costos directos para ruta San Jacinto – Lima.....	176
Tabla N° 133	Distribución de CIF a la ruta San Jacinto - Lima (Dic. 2016).....	178
Tabla N° 134	Control de costos directos para ruta Lima – Trujillo	180
Tabla N° 135	Distribución de CIF a la ruta Lima - Trujillo (Dic. 2016)	182
Tabla N° 136	Control de costos directos para ruta Lima – Chiclayo.....	184
Tabla N° 137	Distribución de CIF a la ruta Lima - Chiclayo (Dic. 2016).....	186
Tabla N° 138	Margen Bruto por Ruta en Octubre.....	187
Tabla N° 139	Margen Bruto por Ruta en Noviembre.....	187
Tabla N° 140	Margen Bruto por Ruta en Diciembre	187
Tabla N° 141	Margen Bruto Acumulado en Implementación	188
Tabla N° 142	Margen Bruto – Octubre 2016.....	188
Tabla N° 143	Margen Bruto – Noviembre 2016.....	189
Tabla N° 144	Margen Bruto – Diciembre 2016.....	189
Tabla N° 145	Porcentaje de participación de elementos del costo por ruta	190
Tabla N° 146	Porcentaje de participación de margen bruto por ruta.....	190

ÍNDICE DE FIGURAS

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

Figura N° 01	Costos fijos, variables, semifijos y semivariabes	25
Figura N° 02	Relaciones entre costes directos, indirectos, fijos y variables	25
Figura N° 03	Formato de requisición de materiales	30
Figura N° 04	Registro de control de inventario	30
Figura N° 05	Tiquetes de tiempo	31
Figura N° 06	Etapas a seguir en la producción bajo pedido	35
Figura N° 07	Modelo de orden de trabajo	36

CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS

CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS

CAPÍTULO 5. DESARROLLO

Figura N° 08	Frontis de empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística	52
Figura N° 09	Logo de empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística	53
Figura N° 10	Matriz FODA de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	55
Figura N° 11	Organigrama de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	56
Figura N° 12	Principales rutas de la de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	56
Figura N° 13	Principales clientes de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	57
Figura N° 14	Principales proveedores de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.	58
Figura N° 15-A	Flujograma del servicio de transporte de carga	60
Figura N° 15-B	Flujograma del servicio de transporte de carga	61
Figura N° 16	Estado de Resultados - Julio 2016	72
Figura N° 17	Estado de Resultados - Agosto 2016	72
Figura N° 18	Estado de Resultados - Septiembre 2016	73
Figura N° 19	Estado de Resultados Acumulado de Julio a Septiembre 2016	73
Figura N° 20	Liquidación de viaje por ruta manual	103
Figura N° 21	Ficha de mantenimiento preventivo	104
Figura N° 22	Macro de liquidación de viaje	111
Figura N° 23	Orden de servicio por ruta	114

CAPÍTULO 6. RESULTADOS

Figura N° 24	Estado de Resultados – Octubre 2016	115
Figura N° 25	Estado de Resultados - Noviembre 2016	116
Figura N° 26	Estado de Resultados - Diciembre 2016	116
Figura N° 27	Estado de Resultados Acumulado de Octubre a Diciembre 2016	117
Figura N° 28	Orden de servicio Ruta CARTAVIO - LIMA	165
Figura N° 29	Orden de servicio Ruta CASA GRANDE - LIMA	171
Figura N° 30	Orden de servicio Ruta SAN JACINTO - LIMA	175
Figura N° 31	Orden de servicio Ruta LIMA - TRUJILLO	179
Figura N° 32	Orden de servicio Ruta LIMA - CHICLAYO	183
Figura N° 33	Estado de Resultados en los meses de implementación – Costeo tradicional vs costeo por órdenes	191

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD POR RUTA DE LA EMPRESA REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. – TRUJILLO 2016”, busca dar solución a una realidad problemática de la empresa, implementando un sistema de costeo que permita conocer el costo real y la rentabilidad de cada ruta, información que la empresa no contaba al momento de diagnosticar su situación inicial.

Para implementar el diseño y desarrollar el sistema de costeo por órdenes, previamente, se analizó la situación inicial de la empresa a través de los instrumentos de recopilación de información, tales como: entrevistas al gerente y contador, fichas de observación, análisis documental y cuestionarios a los conductores; mediante los cuales se pudo conocer el sistema de costeo con el que trabajaba el área de contabilidad y la información que ésta era capaz de proporcionar a la Gerencia para la toma de decisiones.

La implementación del sistema de costeo por órdenes, ha requerido la identificación de todos los costos incurridos en el servicio de transporte, clasificándolos en costos directos e indirectos; asimismo, se establecieron bases de asignación para la distribución de los costos indirectos. Una vez reconocidos todos los costos que intervienen en el servicio éstos son asignados a cada ruta a través de órdenes de servicios permitiendo finalmente conocer la rentabilidad que significa cada ruta para la empresa.

Se concluye que el resultado conseguido tras implementar el sistema de costeo es la distribución razonable de los costos indirectos tanto al costo del servicio como al gasto operativo, así como la determinación del costo y la rentabilidad por ruta. El resultado de la implementación ha permitido entregar reportes periódicos a la gerencia con información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Se recomienda implementar la estructura del sistema de costeo por órdenes utilizando el software contable Digital Business, que actualmente maneja la empresa, para reducir tiempos de procesamiento de información y aminorar errores.

ABSTRACT

The present research, entitled "IMPLEMENTATION OF A COST-PER-ORDER SYSTEM TO DETERMINE THE PROFIT-EARNING CAPACITY OF THE COMPANY REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. - TRUJILLO 2016, seeks to solve a problematic reality of the company, implementing a costing system that allows to know the real cost and profitability of each route, information that the company did not count at the moment of diagnosing its initial situation.

In order to implement the design and development of the cost-of-order system, the company's initial situation was analyzed through the collection of information, such as: manager and accountant interviews, observation records, documentary analysis and questionnaires to drivers; Through which it was possible to know the costing system in which the accounting area worked and the information that this was able to provide to the Management for making decisions.

The implementation of the cost-per-order system required the identification of all costs incurred in the transportation service, classifying them in direct and indirect costs; likewise, allocation bases were established for the distribution of indirect costs. Once recognized all the costs involved in the service are assigned to each route through service orders allowing finally know the profitability of each route for the company.

It is concluded that the result achieved after implementing the costing system is the reasonable distribution of the indirect costs to the cost of the service and to the operating expenditure, as well as the determination of the cost and performance per route. The result of the implementation allowed us to deliver periodic reports to the management with timely and reliable information at the moment to make decisions.

It is recommended to implement the structure of the cost-per-order system using the Digital Business accounting software, which is currently managed by the company, to reduce information processing and sowing errors.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente las empresas vienen experimentando una recuperación económica considerable lo que trae consigo el incremento de la competitividad en los mercados, impactando directamente en la preocupación de los empresarios por tomar decisiones acertadas, tanto operativas como estratégicas, para la obtención de utilidades. Lamentablemente muchos de estos entes económicos manejan sistemas de costos que han quedado obsoletos frente a las exigencias de información originadas por la globalización y el aumento de la competencia, los cuales muchas veces no les permiten siquiera conocer con exactitud la rentabilidad de cada producto o servicio realizado al no poder determinar costos unitarios reales. Entonces, cabe preguntarse: ¿cómo estas empresas pueden tomar decisiones acertadas con sistemas de costeo ineficientes o a veces inexistentes de los que no pueden determinar con exactitud los costos ni la rentabilidad de cada producto o servicio que ofrecen?. Si el enfoque anterior se lleva a la realidad de las empresas prestadoras de servicios, se puede afirmar que dicha ineficiencia se debe tanto a la falta de información sobre la implementación de sistemas adecuados de costeo para el sector, así como al desinterés de la gerencia por conocer con exactitud y confiabilidad los costos en los que incurren al brindar cada uno de los servicios ofrecidos.

En el XI Congreso Internacional de costos y gestión (2009), desarrollado en Argentina, se mencionó que según el estudio realizado por la Organización CAM-I (Consortium for Advanced Management – Internacional), en una muestra de empresas norteamericanas, se preguntó por el nivel de satisfacción de los usuarios con la información que proporcionan los sistemas de costos y los resultados son altamente preocupantes, pues el 77% o más de los encuestados tuvo niveles de satisfacción bajos, lo que comprueba que la metodología empleada para el costeo no responde a las expectativas de quienes utilizan la información para la toma de decisiones.

Baracaldo (2014), directora de prácticas de Uniagraria, en Colombia menciona que la gestión de los costos está tomando mayor importancia, sobre todo para los pequeños productores del sector primario, pues éstos se encuentran compitiendo con grandes empresarios agroindustriales, generando desventajas debido a que el pequeño volumen de producción hace que los costos fijos, por unidad, sean más altos. Por tanto, bajo esta problemática, se busca diseñar un sistema de costos de la producción proponiendo una herramienta administrativa que brinde información necesaria para tomar decisiones con el fin de volver más eficiente la producción, optimizar los recursos y aumentar la rentabilidad.

Haciendo referencia a la situación en nuestro país, aún existen limitaciones para diseñar y aplicar un sistema de costeo eficiente a través del cual se puedan identificar los elementos del costo de producción y atribuirlos a cada servicio prestado. Por otro lado, cambiar la mentalidad de los gerentes de las empresas para crear las condiciones que permitan establecer un óptimo sistema de costeo, es una labor persistente y de lento efecto, pues ellos creen necesario utilizar únicamente sistemas tradicionales que, con el tiempo dejan de brindar información útil para la toma de decisiones gerenciales como por ejemplo, la fijación de precios, el cual muchas veces es dejado de lado pues la empresa toma como punto de referencia a su competencia para subir, bajar y establecer sus precios. La única manera de lograr el interés de los empresarios es mostrando su utilidad efectiva, a través de la identificación y asignación eficiente de costos para contribuir a la generación de la rentabilidad y optimización de sus recursos, pues si una organización no conoce con exactitud cuánto le cuesta operar o prestar un servicio, cómo podrá tomar decisiones acertadas que lleven a generar valor a la empresa.

Este es el caso de Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C., una empresa dedicada a la prestación de servicios de transporte de carga pesada, cuyos precios son fijados en base a la competencia, pues si bien trabaja utilizando información empírica de los costos, éste sólo se basa en la asignación de los mismos a los diferentes centros de costos sin permitirle conocer el costo que representa cada ruta recorrida, mucho menos establecer el margen de ganancia para cada servicio. De esta deficiencia nace la preocupación de la Gerencia por implementar un sistema de costeo similar al proceso actual de costeo, donde le permita determinar

el costo del servicio de manera precisa y asigne a cada ruta realizada, con el objetivo de cubrir necesidades gerenciales de planeación, control e información.

El registro de costos inicia con la recepción de información contable mediante un documento interno llamado liquidación de viaje, sustentado con comprobantes de pago, en donde se agrupan dos rutas (ida y vuelta) detallando todos los gastos incurridos por el conductor en la ejecución del servicio de transporte, tales como: peajes, viáticos, estibas, propinas, hospedaje, cochera y algún reparo de luces o neumáticos. Debido a la estructura del formato de las liquidaciones los costos no pueden ser asignados a cada ruta realizada ya que el conductor los agrupa por viaje.

Todos los gastos incurridos en el periodo son registrados en el software contable Digital Business y destinados automáticamente a los distintos centros de costos (Costo del Servicio, Gasto de Administración y de Ventas) utilizando tasas de asignación incorrectas, esto debido a que el sistema contable se instaló usando la plantilla de otra empresa con porcentajes predeterminados y que no guardan relación causa - efecto con el generador del costo. Posteriormente, al final del mes, se realiza automáticamente la provisión por depreciación contando igualmente con una tasa determinada en el sistema para la distribución del importe total hacia el costo del servicio y gastos operativos.

Finalmente, una vez se hayan ingresado todos los gastos del mes y distribuidos entre los centros de costos, el sistema mostrará dicha información en el Estado de Resultados de manera general, sin poder identificar el importe de costos consumidos en cada ruta realizada.

Cabe resaltar que las cargas laborales, tales como: gratificación, vacaciones y CTS no son provisionadas mensualmente, realizando la afectación al costo dentro del mes en que éstas son pagadas. Esta mala práctica distorsiona el resultado de los costos, pues dos meses soportan el costo de la carga laboral que debería ser distribuida entre los doce meses del año.

Si el gerente de la empresa tiene necesidad de información relacionada a los costos en el mes, el área contable recurre al Estado de Resultados que arroja el software en el rubro "Costo del Servicio", pero si lo que pretende el gerente es conocer el costo con mayor detalle, el máximo alcance de información son los costos por viaje realizado (dos rutas), presentados en las liquidaciones.

Después de concluir que la manera empírica de costeo que maneja la empresa actualmente es deficiente sólo queda preguntarse, ¿cómo brindar a la gerencia información precisa y confiable, relacionada a los costos y a la rentabilidad de cada una de las rutas que realiza la empresa, la cual le permita tomar decisiones de manera acertada?

En este contexto, el presente estudio evaluará la implementación de un adecuado sistema de costeo por órdenes que posibilite la distribución de los costos con mayor precisión y así poder determinar la rentabilidad por ruta, esperando que de esa manera la empresa cubra necesidades de información confiable y oportuna que le permita tomar decisiones para fijar precios, gestionar mejor sus recursos y añadir valor a la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la implementación de un sistema de costeo por órdenes permite determinar la rentabilidad por ruta de la Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C., en la ciudad de Trujillo, en el periodo 2016?

1.3. Justificación

Esta investigación se justifica en la importancia que representa para el Gerente de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. la implementación de un adecuado sistema de costeo en donde se identifiquen, clasifiquen y asignen eficientemente los costos a cada ruta realizada para conocer el margen de utilidad que le proporciona cada una de ellas, cubriendo así sus necesidades de información para la toma de decisiones a corto plazo, como por ejemplo la fijación de precios.

Asimismo, permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera, complementando los años académicos con el mundo laboral.

Además, busca llenar vacíos en información relacionada al costeo por órdenes en una empresa de servicios, pues en su mayoría la teoría está enfocada al sector industrial y comercial, donde nos enseña una idea global de cómo realizarlo, mas no de la importancia que representa, para las empresas, su aplicación.

Por último, el presente pretende que la información brindada sirva como base para nuevas investigaciones que permitan desarrollar aún más el tema presentado, así como guía práctica para estudiantes relacionados a la materia.

1.4. Limitaciones

No se pudo implementar mecanismos de control de combustible ya que para la gerencia significaba un sobre costo.

Poca disponibilidad de tiempo por parte de los conductores para la recopilación de información relacionada a la ejecución del servicio. Dicha limitación ha sido superada gracias al apoyo de gerencia.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la rentabilidad por ruta mediante la implementación de un sistema de costeo por órdenes en la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C., de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2016.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar el sistema de costeo actual y analizar la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.
- Diseñar el sistema de costeo por órdenes usando la herramienta Microsoft Excel en la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.
- Implementar el sistema de costeo por órdenes en la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.
- Evaluar el resultado de la implementación del sistema de costeo por órdenes y la rentabilidad de cada ruta de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

En 2016, Acosta, en su tesis “Propuesta de un sistema de costeo por órdenes específicas y la rentabilidad en la empresa de seguridad AVANCE S.R.L., Trujillo” de la Universidad Nacional de Trujillo; tuvo como principal objetivo describir la manera cómo incide la propuesta de implementación del sistema de costeo por órdenes específicas en la rentabilidad, concluyendo que el uso de un sistema de costeo por órdenes específicas incide positivamente en la rentabilidad de la empresa ya que sienta las bases para el conocimiento de los elementos de costos que conforman la estructura del negocio según las diferentes órdenes de servicio. Esta tesis aportará información relacionada a los criterios de asignación de costos fijos así como las técnicas para el análisis y procesamiento de la información del presente trabajo.

Los autores Florián y Fernández (2013), en su tesis “Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray S.A.C. en la ciudad de Trujillo Periodo Enero - Julio 2013” de la Universidad Privada Antenor Orrego, en la ciudad de Trujillo, detectaron que el interés de la empresa por querer conocer y determinar el costo real de sus servicios radica en la necesidad inmediata de fijar sus precios y tener un control más eficiente de los recursos, dado que antes de la implementación ésta establecía precios de venta en base a su competencia sin considerar si la empresa ganaba o perdía; por tanto, se plantearon el objetivo de establecer un estudio inicial de control de recursos, analizar la fijación de precios a través de la determinación del punto de equilibrio, proponer la aplicación del sistema de costos por órdenes de servicio y establecer un diagnóstico final de los precios y control de los recursos después de la implementación, concluyendo que, aunque el resultado obtenido en la comparación tras la aplicación del punto de equilibrio en ambos escenarios demuestra que el precio fijado es razonablemente adecuado, es posible mejorar la rentabilidad del servicio y llegar a un 10% de utilidad sobre los costos, a su vez la implementación del sistema de costeo por órdenes permite tener un mejor control de recursos asignados a cada proceso. Esta tesis servirá como referencia al momento de aplicar el sistema de costeo de órdenes de servicio en la empresa estudiada.

La autora Caballero (2013) en su tesis “Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012” de la Universidad Nacional de Trujillo; detectó que las estimaciones de precios de venta basados en el costo no revelan los márgenes de utilidades reales, debido a que no existen un sistema de costos formalizado y adecuado así como procedimientos ni cálculos para la asignación de los costos de la mano de obra, el costo indirecto ni del servicio, planteándose como objetivo principal proponer un sistema por órdenes que permita la correcta asignación de los recursos utilizados en la prestación de los servicios y conocer su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la empresa, concluyendo que mediante la aplicación del sistema de costos se podrá estimar la rentabilidad, lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones en cuanto al precio de los servicios y así poder mejorar el porcentaje de rentabilidad actual. De esta tesis se tomará como ejemplo la clasificación de los costos y gastos para adaptarla y aplicarla en el presente trabajo de investigación.

En su tesis “Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo Periodo Enero – Febrero 2013” de la Universidad Privada Antenor Orrego, en la ciudad de Trujillo; los autores Valverde y Saldaña (2013) determinaron que la empresa no cuenta con un sistema de costeo que le permita conocer el costo y la rentabilidad real de cada proyecto calculando de manera empírica sus costos proyectados, por ello establecieron como objetivo principal demostrar que la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas optimiza la toma de decisiones en la empresa para lo cual se analizó el procedimiento de costeo actual, diseñó un sistema de costos por órdenes específicas, ejecutó y evaluó el sistema y se compararon los resultados; una vez culminada la implementación en el trabajo de investigación los autores concluyeron que gracias al sistema de costeo por órdenes específicas se ha logrado documentar los costos reales permitiendo a la gerencia ajustar el precio de venta sin perjudicarse y seguir siendo competitivo en su mercado. De dicho estudio se tomarán algunas plantillas propuestas como ejemplo para la distribución de costos, adaptándolas a la realidad de la empresa de transportes.

Las autoras Barbosa y Portillo (2014) en su tesis “Selección de una estructura de contabilidad de costos para el restaurante UQ UKU” de la Universidad de Paula

Santander Ocaña, del país de Colombia; diagnosticaron que la empresa no manejaba ningún sistema de costeo y no existía control alguno de la materia prima, por lo que nace la necesidad de costear cada plato que preparan y encontrar los cuellos de botella que no dejan que el negocio sea más rentable, por lo que se plantearon como objetivo la elección de un sistema de costeo eficiente que impacte positivamente en la empresa y otorgue resultados de información confiable y oportuna con la cual basar las decisiones gerenciales, concluyendo que el sistema de costos que mejor se adapta al rubro de la empresa es el costeo por órdenes permitiendo la reducción de algunos desperdicios y pérdidas por materias primas o insumos y facilitando a la gerencia la documentación necesaria para tomar decisiones. Este trabajo de investigación facilitará la elección de un adecuado sistema de costos que se ajuste y adapte eficientemente con la realidad de la empresa antes de iniciar la implementación.

El autor Muchacho (2009), en su tesis “Propuesta de un sistema de costos para la coordinación del Centro Clínico María Edelmira Araujo, S.A.” de la Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel, del país de Venezuela; evidencia que los sistemas de costos son importantes para conocer los costos unitarios de los servicios que prestan las empresas de salud, permitiendo a la administración analizar su posible disminución y verificar si el precio fijado cubre todos los gastos que demanda el servicio; asimismo, indica que la ausencia de información para la toma de decisiones incide directamente en la situación financiera y gerencial de la empresa, por lo que después de diagnosticar la situación de la empresa se planteó el objetivo de proponer un sistema de costos para lo cual debe conocer el proceso operativo, identificar los elementos y determinar los componentes del sistema de costos; concluyendo que un sistema de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado ya que el servicio prestado difiere en cuanto a los requerimientos de materiales y especificaciones de médico a paciente.

El estudio realizado sirve como orientación para la presente investigación dado que muestra un modelo completo de orden de trabajo el cual será utilizado como modelo base para la elaboración de la orden destinada al servicio de transporte.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema de costeo por órdenes

A. Definición de Sistema

“Es un conjunto de cosas o puntos coordinados según una ley, o que, ordenadamente relacionados entre sí, contribuyen a determinado objeto o función” (Farfán, 2000, p. 180).

“Conjunto de procedimientos, técnicas y principios, cuya utilización permiten una mejor operatividad de la empresa” (Zeballos, 2014, p. 6).

“Es el conjunto de procedimientos, técnicas y métodos” (Del Río, 2011, p. III-3).

B. Concepto de Costo

“Es un conjunto de erogaciones o desembolsos con el fin de obtener un producto o servicios” (Zeballos, 2014, p. 247).

Faga y Ramos (2007) consideran que el costo es un sacrificio que debe realizarse para alcanzar un resultado perseguido. Aunque enfocados a un sentido económico más estricto, definen al costo como el insumo de determinados elementos valorizables, aplicado a lograr un objetivo también económico. Siguiendo esta línea, es posible decir que todos los elementos que forman parte del precio de venta de un servicio o producto, sin considerar la ganancia, son costos, pues se trata de la adquisición y consumo de esfuerzos que pueden ser valuados económicamente y que son imprescindibles para llevar a cabo la operación que permita recibir ese precio de venta. Además, una particularidad del costo es ser relativamente controlable, diferenciándolo de la pérdida, que es menos manejable, se presenta de manera inesperada y no conlleva a la consecución del objetivo.

“La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo” (Del Río, 2011, p. 7).

“Considera el costo como el valor monetario de los recursos que se entregan a cambio de bienes o servicios que se adquieren” (García, 2014, II-9).

C. La utilidad de los Costos

En 2007, Faga y Ramos se plantean ¿para qué sirven los costos?, concluyendo que la razón principal para costear es registrar lo ocurrido en la empresa, respondiendo a tres preguntas claves: cuándo se produjeron los hechos que generaron el consumo, dónde se originaron (centros de costos) y cuánto se gastó.

Otra utilidad es establecer el valor al costo incurrido, preguntándonos ¿en qué se utilizó el esfuerzo económico? y ¿cuál ha sido el propósito que se ha querido lograr con el mismo?

Pero la gran utilidad de los costos es que permiten controlar la administración de la empresa en base a una eficiente toma de decisiones.

D. Clasificación de los Costos

Hay diversas clasificaciones, entre las que Faga y Ramos (2007) destacan las siguientes:

- En función de los objetivos perseguidos por la operación que los origina, encontrándose aquí los costos de adquisición, producción, comercialización, administración y los de financiación.
- En función del método usado para determinarlos. Aquí se diferencian los costos históricos resultantes (basados en los hechos tal como éstos sucedieron), los históricos normalizados (donde se eliminan los hechos extraordinarios) y los estándar (que se basan en lo que debe ser una operación normal).
- En función de su comportamiento. Identificándose los costos fijos (aquellos que permanecen constantes frente a variaciones no significativas del nivel de producción), los costos variables (aquellos que varían en forma proporcional a la variación del nivel de producción) y los costos semifijos y semivARIABLES.

- En función de su asignación o dirección. Aquí se incluyen los costos directos (asignables a una unidad productiva) y los indirectos (no se pueden asignar directamente, sino que se distribuyen entre los diversos productos).

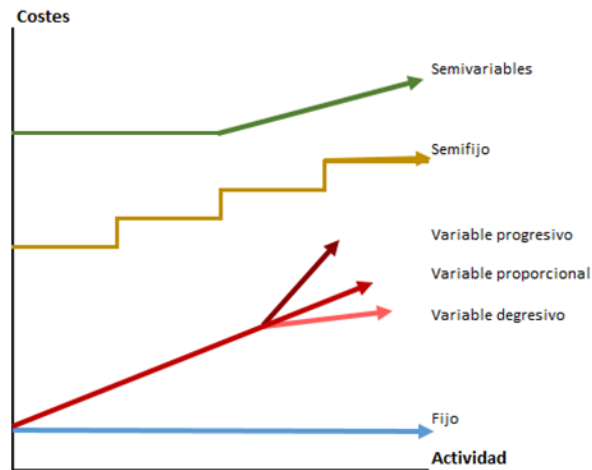
Según Amat y Soldevila (2011) basa su clasificación en función al objetivo perseguido en relación al cálculo de costes y es detallado de la siguiente manera:

- Costes por naturaleza: Su clasificación es de acuerdo a las normativas de la contabilidad, que agrupa en partidas tales como la materia prima, servicios exteriores, personal, financieros y amortizaciones. Cada uno de estos costes se incorporará al resultado de la empresa, teniendo en cuenta que el periodo estará conformado por los ingresos y costes devengados en el mismo, independientemente del momento del cobro o pago.
- Costes por función: Esta clasificación considera la relación con las principales áreas funcionales de la empresa; éstas dependerán del sector en que opere la empresa y las características propias de la misma.
- Costes directos e indirectos: Los costes directos son los que pueden ser asignados (afectados) de forma inequívoca y directa al objeto de coste sin la necesidad de utilizar criterios subjetivos de reparto. Los costes indirectos son los que precisan de criterio de reparto subjetivos para poder ser asignados. Ello es consecuencia de que son consumidos por dos o más objetos de costes y es necesario utilizar algún criterio de reparto para su asignación.
- Costes variables y fijos: Su clasificación es función con el nivel de actividad de la empresa. El coste fijo es aquel que no guarda, por lo general, una relación directa con el volumen de la actividad; mientras que el coste variable, o proporcional, depende del volumen de la actividad que se prevé alcanzar (Figura 1).

En general, los costes directos son variables y los costos indirectos son fijos, aunque hay excepciones. (Figura 2). (p.36)

FIGURA n.º 01

Costos fijos, variables, semifijos y semivARIABLES



Creado por: Amat y Soldevila (2011)

FIGURA n.º 02

Relaciones entre costos directos, indirectos, fijos y variables

	DIRECTO	INDIRECTO
VARIABLE	Materia primas Envases Comisiones	Energía Herramientas
FIJO	Jefes de producto Depreciación de IME	Sueldo administración Alquileres Suministros

Creado por: Amat y Soldevila (2011)

E. Costos unitarios y totales

Según Faga y Ramos (2007):

El costo variable unitario es aquel asignable directamente a cada unidad de producto, e incluye conceptos tales como materia

prima, materiales directos y mano de obra directa necesarios para fabricar una unidad de producto terminado.

El costo variable total es el costo variable unitario multiplicado por la cantidad de productos fabricados o vendidos en un período determinado.

La dirección del análisis de los costos variables sigue el camino de partir de los costos unitarios para obtener los totales.

En los costos fijos, en cambio, el proceso es exactamente el inverso: se parte de los costos totales y se llega a la determinación de los unitarios.

Así, el costo fijo total es la suma de todos los costos fijos de la empresa, mientras que el costo fijo unitario es la distribución del costo fijo total entre todos los productos fabricados por la empresa en función de diversas llaves de distribución.

Los costos fijos se comportan como tales en el total, pero cuando se asignan a los productos se “variabilizan”, ya que según la cantidad de productos tomados como base de asignación, pueden variar en su incidencia por unidad.

Los costos variables, a su vez, varían conforme se incrementa la cantidad de productos, pero un análisis individual nos muestra que son fijos por unidad.

Costos totales, por otra parte, es por definición la suma de costos variables y costos fijos; por lo tanto, pueden existir costos totales unitarios y costos totales globales. (p. 15)

F. Sistema de Costos

Chambergo (2012) define al sistema de costos como una forma de recolectar los costos de producción de bienes servicios, identificarlos y distribuirlos entre los mismos, si no hubiera sido posible su identificación inmediata y directa. De ahí nace la clasificación en dos tipos de costos, los directos y los indirectos. La contabilidad de costos busca fijar los precios de venta con certeza conociendo exactamente su margen de utilidad y estableciendo políticas de control de costos.

Para Faga y Ramos (2007) existen fundamentalmente dos categorías de sistemas de costos, que son:

- Aquellos que ponen centran su atención en el tratamiento de los costos fijos al momento de realizar la valuación de los productos (costeo por absorción y costeo directo).
- Aquellos que atienden a las características de los procesos productivos para recoger los datos (costeo por procesos y el costeo por órdenes específicas).

G. Sistema de costeo tradicional

Para Ramírez (2008) los sistemas tradicionales se basan en distribuir los costos indirectos de fabricación utilizando bases arbitrarias, las que en su mayoría no guardan relación con el generador de costos.

En el sistema tradicional el prorrateo es intensivo ya que el detonador para la asignación se basa casi siempre en unidades y hay poca orientación hacia los usuarios internos. Por ello es recomendable que las empresas no se aferren a sistemas de información que no permiten lograr ventajas competitivas, sino que implanten un sistema con un nuevo enfoque orientado a la asignación de costos de manera lógica con información destinada a los usuarios internos.

H. Costos estimados

Reyes (2005) opina que:

Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material directo, la mano de obra directa y los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado.

La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real. (p. 15).

I. Variaciones

Para Reyes (2005) las variaciones entre costos estimados y costos reales se pueden tratar cancelándolas por Costo de Ventas, cancelándolas por Ganancias y Pérdidas o rectificando el cálculo estimado por medio de un coeficiente rectificador. Este procedimiento debe realizarse siempre y cuando las variaciones sean significativas.

J. Organización y reorganización del sistema de costo

Farfán (2000) afirma que:

Cuando una fábrica empieza a desarrollar sus funciones, y en estas condiciones decide implantar un sistema de costos, es indispensable hacer una relación de las fábricas cuyo giro sea semejante, para tener una base que sirva de referencia, y así procurar información suficiente acerca del funcionamiento de las mismas. Partiendo de estos informes se procederá a organizar la contabilidad de costos, con los datos más apegados a la realidad.

Si por el contrario, la empresa se encuentra en plena marcha, pero ha trabajado con un sistema de costos globales y decide modificarlo, entonces se tendrá que reorganizar la contabilidad de costos existente.

En esta situación el organizador tendrá que hacer un estudio del sistema contable actual y de los procedimientos que se seguirán para su aplicación; así como algunas entrevistas con el personal existente, a efecto de contar con la cooperación necesaria, comunicación y conocimiento de las personas relacionadas con el sistema, para tener un gran paso ganado, asegurándose de esta manera la consecución y éxito de su implantación. (p. 181).

Udolkín (2015) menciona que si la producción o el servicio que se brinda están relacionados con las especificaciones propias de cada cliente y son diferentes entre pedidos, el sistema más adecuado para costear los productos o servicios, es el sistema de costeo por órdenes de trabajo.

K. Elementos del costo

Rojas (2007), identifica tres elementos del costo, los cuales son:

- Material directo: Aquellos que se pueden identificar claramente dentro del producto y cuyo importe sea considerable.

Para poder retirar materiales del almacén con destino a la producción, es necesario presentar al almacenista una requisición de materiales. Ésta se elabora al menos por triplicado, entregados al almacenista, al receptor y a contabilidad. (Figura 3).

FIGURA n.º 03

Formato de requisición de materiales

FORMATOREQUISICIÓNDE MATERIALES

Fecha de solicitud _____ Fecha de entrega _____

Departamento que solicita _____ Aprobado por _____

Requisición N° _____ Enviar a _____

Descripción	Cantidad	Orden N°	Costo	
			Unitario	Total
		Subtotal		
Devolución				
Total				

Creado por: Rojas (2007)

El movimiento de almacén de estos materiales deberá ser controlado mediante la tarjeta kárdex, para poder identificar los costos de entrada, salidas y saldos. (Figura 4).

FIGURA n.º 04

Registro de control de inventario

[illegible]

Creado por: Rojas (2007)

Algunos de los métodos que se emplean más frecuentemente para la valuación de materiales son: Valuación al último costo (PEPS),

valuación al primer costo (UEPS) y valuación por el método de promedio ponderado.

- Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se le ofrece al trabajador por todo este esfuerzo. Ésta se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

La mano de obra directa ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y la mano de obra indirecta es aquella que se requiere dentro del proceso productivo, pero no ejerce un esfuerzo dentro de la transformación de manera directa.

Para determinar el costo de la mano de obra en cada una de las órdenes, se determina el total de horas empleadas en cada orden de fabricación, a través de tickets de tiempo o boleta de pago. (Figura 5).

FIGURA n.º 05

Tiquetes de tiempo

Nombre del trabajador _____		Fecha _____		
Código _____	Departamento _____			
Nº orden	Hora inicio	Hora terminación	Total horas	Actividad desarrollada

Creado por: Rojas (2007)

- Costos indirectos de fabricación: Son todos los costos de producción que no están definidos como materiales directos, ni como mano de obra directa. Deben ser asignados a cada producto mediante una base de asignación.

L. Procedimiento para la distribución de los CIF

Quintero (2010), menciona que el control y la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación a los respectivos departamentos son procedimientos complejos, por ello debemos seguir estos pasos:

Paso 1: Identificar y acumular todos los costos indirectos de fabricación del periodo.

Paso 2: Distribuir los CIF a cada departamento de producción o auxiliar correspondiente. Este procedimiento es una distribución primaria. Los costos identificados se distribuyen en cada departamento según sea su consumo, de acuerdo a una base de asignación apropiada. Para determinar dicha base se utiliza el factor de aplicación que más se adapte cada situación particular de acuerdo a la empresa.

Paso 3: Posteriormente los departamentos auxiliares deben ser absorbidos por los departamentos de producción, repartiendo sus costos mediante una base que guarde relación directa entre los departamentos de auxiliares y los de producción. Ésta es una distribución secundaria.

Paso 4: Finalmente se distribuyen los valores acumulados en cada centro de costo productivo entre las unidades procesadas de acuerdo al sistema de costeo utilizado. Llamado distribución final.

M. Sistema de Costeo por Órdenes Específicas

Flores (2011) concluye que:

Los costos por órdenes permiten reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo de producción para cada orden de trabajo en proceso o terminado. Aplicable a empresas donde es posible distinguir los lotes, sub-ensambles, ensambles y producto terminado. (p. 17)

Chambergo (2012) menciona que el costeo por órdenes es un sistema que permite determinar los costos totales y unitarios cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido, en donde los costos se acumulan individualmente con base en cada orden. Este sistema se lleva a cabo en empresas que cuentan con mano de obra y activos fijos suficientes para cubrir las necesidades de sus clientes, pues cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones que solicitan los mismos.

Se puede emplear dicho sistema si la empresa cumple con alguna de estas características: cuando la producción consiste en trabajos a pedido, cuando se identifica claramente cada trabajo desde que se emite la orden hasta que concluye la fabricación, cuando la producción está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades o a un precio de venta acordado, cuando se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción, cuando cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación, cuando la producción no tiene un ritmo constante por lo que se requiere de una planeación que comienza con la recepción del pedido, entre otros.

Rojas (2007) afirma que:

El sistema de costos por órdenes de fabricación se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

Horngren, Datar y Rajan (2012) afirman que en este sistema el objeto de costos es la unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, denominada orden de trabajo, en donde se usa diferentes cantidades de recursos. El producto o el servicio es con frecuencia una sola unidad, como una máquina especializada, un proyecto de

construcción, un trabajo de reparación o una campaña de publicidad. Cada máquina de especialidad es única y distinta. Una campaña publicitaria es única y distinta. Como los productos y los servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto o servicio.

Para Faga y Ramos (2007):

El costeo por órdenes específicas se basa en la reunión de los costos de cada tarea o lote de trabajos físicamente identificables y asignables a cada producto o familia de productos, más allá de los límites impuestos por los períodos contables en los que se lleva a cabo la producción.

Es decir que para finalizar un lote puede ser necesario utilizar más de un período contable; con lo que la orden quedará completada ("la canasta llena") sólo cuando haya sido incluido *[sic]* dicho lote, el que será costeoado con la acumulación de costos de diversos períodos por los que habrá atravesado. (p. 64).

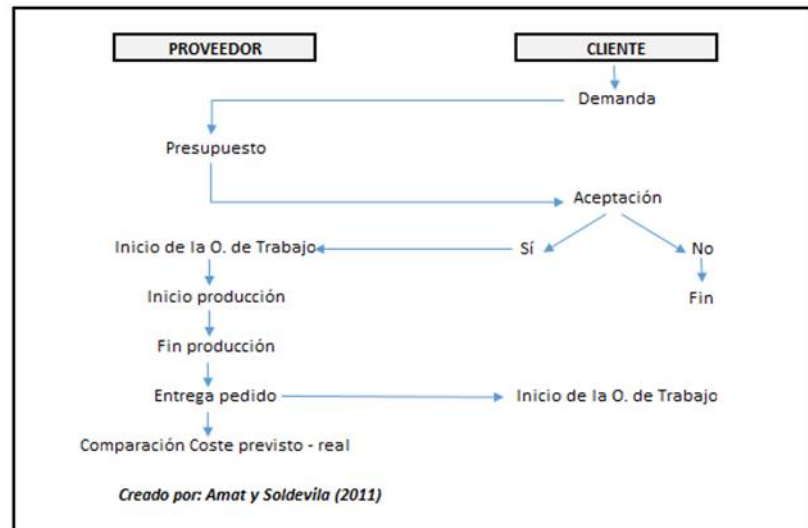
Según Amat y Soldevila (2011), mencionan que el sistema de costes tiene dos variantes: Costes por trabajo por un pedido que se fabrica en un periodo corto y que es realizado en ambientes del fabricante y costes por contrato que se fabrica en un periodo largo y normalmente tiene lugar en las instalaciones del cliente.

N. Orden de Trabajo

Para Amat y Soldevila (2011) este documento es el receptor de los costos que va generando el pedido a costear. Tiene una fecha de inicio y de término, concluyendo el trabajo con la entrega del bien al cliente. (Figura 6).

FIGURA n.º 06

Etapas a seguir en la producción bajo pedido



La orden de trabajo suele incluir las siguientes informaciones. (Figura 7).

- Descripción del pedido (Cliente, producto a fabricar, unidades, fecha, plazo de entrega, factura).
- Previsión de consumos a realizar de materia prima, mano de obra directa y otros costes directos.
- Consumo reales de materias primas, mano de obra directa y otros costes directos.
- Precio previsto y real de los consumos realizados.
- Coste total previsto y real de la Orden de Trabajo.
- Desviaciones producidas.

FIGURA n.º 07

Modelo de orden de trabajo

Número de la orden de trabajo:							
Cliente:							
Descripción del pedido:							
Fecha de inicio:		Fecha prevista de entrega:			Fecha finalización:		
Factura:		Fecha factura:					
Concepto	Cantidad		Precio		Total		Desviación
	Prev.	Real	Prev.	Real	Prev.	Real	
Materiales							
Mano de Obra							
Otros costos directos							
Asig. costos indirectos							
Costos totales							
Margen							
Precio de Venta							

Creado por: Amat y Soldevila (2011)

O. Necesidad del costeo por órdenes

Torres (2010) menciona que,

El sistema de costeo por órdenes admite controlar los costos y generar información para mejorar el sistema de fijación de precios y servicio al cliente. Dado que al principio todas las órdenes de trabajo son distintas, es necesario darle seguimiento particular a cada una para controlar los costos de producción.

La forma de dar este seguimiento a las órdenes de producción es llenar una hoja de costos para cada orden de trabajo y nombrar a un responsable de ella. Esta hoja de costos es un expediente que integra la aplicación de todos los recursos consumidos para procesar y terminar una orden. Aunque estos formatos pueden cambiar de un negocio a otro, la información esencial que debe contener es la siguiente:

- Datos de identificación de la orden

Nombre del cliente

Número de orden

Supervisor o encargado

Fecha de inicio

Fecha de terminación programada

Fecha esperada por el cliente

Notas adicionales o aclaraciones

– Requerimiento de materia prima

Identificación de materiales

Costo de los materiales

Cantidad de materiales invertidos a la orden

Costo total de los materiales

– Requerimiento de mano de obra

Horas de mano de obra

Costo por hora de mano de obra

Costo total de mano de obra

– Costos indirectos aplicados a la orden

Tasa o tasas de costos indirectos aplicables

Base de aplicación de las tasas

Total de costos indirectos de fabricación aplicados

– Costo total de la orden (pp. 56-57).

P. Características del costeo por órdenes de trabajo

Entre las principales características del sistema de costeo, según Udolkin (2015), se encuentran las siguientes:

- Cada orden de trabajo o servicio corresponde normalmente a un cliente específico.
- El producto o servicio solicitado por un cliente generalmente tiene características que lo hacen diferente de lo que pediría otro cliente.
- Los costos se acumulan y controlan en cada orden de trabajo. Cabe resaltar que la orden de trabajo es el elemento principal para la acumulación de los costos en este sistema y no el tiempo, que sí es importante para el caso del sistema de costeo por procesos.
- Los costos por materiales directos y de mano de obra directa, se cargan directamente en cada orden conforme son consumidos estos recursos. Los costos indirectos de fabricación se asignan usando costos reales o costos aplicados usando tasas predeterminadas (si es costeo es normal).
- Si la orden de trabajo es de un lote de productos similares, el costo unitario del producto se calcula dividiendo el costo total de la orden entre las unidades producidas. (p.118).

Q. Proceso para el cálculo del costo de órdenes de trabajo

Udolkin (2015), establece realizar lo siguiente:

- Identificar las órdenes de trabajo.
- Cargar los costos de materiales directo.
- Cargar los costos de mano de obra directa.
- Asignar los costos indirectos de fabricación.
- Calcular el costo total de la orden de trabajo.
- Calcular el costo unitario de los productos de la orden de trabajo, si fuera el caso.

- Opcional: Calcular la rentabilidad aproximada de la orden de trabajo.

El procedimiento sugerido está relacionado básicamente con el cálculo de costos (p.122)

R. Ventajas y Desventajas

García (2016), menciona que:

- Como ventaja del uso de este sistema, es que da a conocer, con todo el detalle, el costo de producción de cada orden, básicamente el costo directo; sin la necesidad de estimar ni efectuar inventarios físicos para conocer el valor de la producción en proceso.
- Como principal desventaja, es el elevado costo administrativo, a causa de la gran minuciosa labor que se requiere para detallar los datos. En virtud de esa labor meticulosa, se requiere de mayor tiempo para precisar los costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la dirección, posiblemente, resulten extemporáneos.

S. Costeo por Órdenes en el sector de servicios

Horngren et al. (2012) consideran que el costeo por órdenes también es muy útil en las industrias de servicios, como los estudios de contabilidad y consultoría, las agencias de publicidad, los talleres de reparación de automóviles, los hospitales, entre otros. Por ejemplo, en una firma contable cada auditoría es una orden de trabajo, en donde los costos se acumulan y atribuyen a la misma, como las horas de mano de obra del personal profesional (socios de auditoría, gerente de auditoría y personal de auditoría), otros costos directos, como los viajes, las comidas y el alojamiento fuera de la ciudad, teléfono, fax y fotocopiado. Los costos del personal de oficinas, la renta y la depreciación del mobiliario y equipo son costos indirectos, porque dichos costos no se pueden atribuir a las órdenes de trabajo de una manera económicamente factible. Los costos indirectos se aplican a las órdenes de trabajo usando una base de

asignación de costos como el número de horas de mano de obra profesional.

Según Farfán (2000):

Aun cuando las empresas dedicadas a la manufactura usan una hoja de órdenes de trabajo, las empresas de servicios desarrollan cierto tipo de trabajos que difieren entre sí y usan diferentes hojas de costeo por órdenes de trabajo. Las empresas de servicios incluyen las imprentas, talleres de reparaciones, sastrerías, servicios de jardinería, servicios profesionales, etc.

Dos diferencias fundamentales en el sistema de costeo por órdenes de trabajo para las empresas dedicadas a la manufactura y a los servicios son:

- a) Debido al hecho de que las materias primas directas son frecuentemente insignificantes en las empresas de servicios, pueden incluirse en los costos indirectos de fabricación en lugar de aplicarse de manera separada.
- b) Los costos de la mano de obra de servicios y los costos relacionados con la mano de obra son generalmente más cuantiosos que los demás costos.

Como resultado de lo anterior, la tasa predeterminada de costos indirectos de una empresa de servicios se basa con mayor frecuencia en la mano de obra. En el caso de algunas empresas de servicios, la mano de obra es con frecuencia el único costo que es identificable de manera directa. Sin embargo, en el caso de los servicios legales y de consultoría, las llamadas

de larga distancia, fotocopias, viajes y gastos por entrenamiento son directamente imputables al cliente o a algún trabajo en particular. (p. 192).

2.2.2. Rentabilidad

A. Rentabilidad empresarial

Para Faga y Ramos (2007) rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad o beneficio. Es el objetivo de cualquier administración, ya que a partir de la obtención de resultados positivos asegura el presente empresarial y al mismo tiempo provee el desarrollo de la organización en el tiempo.

Los elementos componentes de la rentabilidad son básicamente el precio de venta y el costo; como consecuencia de ambos factores se obtiene el resultado, que debiera ser positivo, aunque muchas veces no lo sea.

Otra opinión es la de Díaz (2012), el cual define a la rentabilidad como:

La remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. (p. 69).

Por su parte, Ortega Castro (2008) considera que la rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades reflejada en los rendimientos alcanzados al tiempo que permite medir la eficiencia general de la dirección de la empresa. Su análisis responde si la capacidad del activo fijo para producir respalda la inversión realizada y si las utilidades obtenidas son adecuadas para el capital del negocio.

Las razones financieras constituyen un método para conocer hechos relevantes acerca de las operaciones y la situación financiera de la empresa, entre ellas tenemos:

- Razones de liquidez, miden la capacidad de la empresa para saldar sus obligaciones de corto plazo.

- Razones de endeudamiento, miden su capacidad para hacer frente a imprevistos y mantener su solvencia en condiciones desfavorables.
- Razones de eficiencia y operación, miden el aprovechamiento que hace la empresa de sus activos.
- De rentabilidad, permiten medir la capacidad de una empresa para obtener utilidades.

B. Teoría básica de la Rentabilidad

Los conceptos que más se usan para medir la rentabilidad, según Ortega Castro (2008), son:

- Rentabilidad neta.
- Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.
- Flujo de caja después de operaciones: refleja la capacidad de la empresa para generar fondos, correspondiente a su actividad principal.
- Retorno sobre patrimonio (ROE): es el resultado neto expresado como porcentaje del patrimonio.
- Valor económico agregado (EVA): es una medida opcional para medir la rentabilidad en términos económicos.

C. Ratios de rentabilidad

Para Tanaka (2015):

Cuando las empresas reportan resultados trimestrales, los analistas enfocan su atención en tres variables: ventas, utilidad operativa y utilidad neta. Sin embargo, surge una pregunta importante: ¿cuál de esos montos y/o variaciones es el más importante para su análisis? La respuesta es la utilidad operativa. La razón es porque esta muestra el resultado teniendo

en cuenta el giro principal del negocio. Luego, ellos consideran la variación en ventas y utilidad neta. Para muchos analistas los cambios en utilidad neta es la variable menos importante debido a que en el cálculo de la utilidad neta se incluye partidas que probablemente no se repitan en el futuro (por ejemplo, ganancia por la venta de un activo fijo, pérdidas por una catástrofe o resultados por la venta de una división/área de la empresa).

Estos ratios miden la utilidad generada en la empresa de manera comparativa; es decir, relaciona una partida (por ejemplo, utilidad bruta) con las ventas netas de la empresa. (p. 261).

Según Franco (1999):

Estos *ratios* son útiles para juzgar hasta qué punto las empresas utilizan eficientemente sus activos. Cabe mencionar que estos *ratios* pueden ser algo engañosos, si no se cuenta con alguna información adicional. Por ejemplo, una empresa puede tener altos beneficios, generados ya sea porque opera con un alto margen de ganancias o porque está integrada mejor verticalmente que otras, pero esto no significa que sea una empresa segura necesariamente.

La realización de las ventas constituye la actividad principal de la empresa. Si las ventas se han elevado mediante un mayor incremento en los gastos de operación, lógicamente la utilidad de operación se verá reducida y, en algunos casos, no dejará suficiente margen para cubrir intereses y rendir un dividendo razonable a los accionistas. Un incremento en las ventas no

siempre conducirá a una mayor utilidad; y a la inversa, una disminución de utilidades depende además del costos de ventas y de los gastos de operación.

Por lo tanto, un análisis de la productividad de una empresa implica el estudio de las ventas, del costo de ventas, de la utilidad bruta, de los gastos de operación, de las partidas extraordinarias y de la utilidad neta. Por otra parte, se deberá relacionar la utilidad con las inversiones necesarias para obtenerla.

Para un correcto análisis de la variación de la utilidad neta del período, es necesario conocer los factores que la afectan. Entre ellos, se pueden mencionar.

- El aumento o disminución en el volumen de ventas.
- El aumento o disminución del índice general de precios.
- El aumento o disminución en la eficiencia de la producción.
- El aumento o disminución en las compras.
- El aumento o disminución en los gastos de operación.

Los conocimientos de las tendencias favorables o desfavorables de diversos ingresos, gastos o de partidas extraordinarias, son datos de suma importancia para la correcta interpretación de los ratios de rentabilidad. (p. 167).

D. Porcentaje de Utilidad Bruta

Para Horngren et al. (2003):

Una herramienta de toma de decisiones clave en compañías comerciales es la relacionada con la utilidad bruta, que equivale a las ventas netas menos el costo de las mercancías vendidas. Las compañías comerciales tratan de aumentar el porcentaje de utilidad bruta, que se calcula como sigue:

$$\text{Porcentaje de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ingresos por ventas netas}}$$

El porcentaje de utilidad bruta, también llamado porcentaje de margen bruto, es una de las mediciones de rentabilidad más vigiladas. (p. 185).

E. Análisis vertical y horizontal

Para Bonsón (2009) el primero es un análisis estructural mediante porcentajes verticales en donde se determina la importancia de cada elemento del Estado Financiero respecto del total. En el segundo caso, se busca determinar el crecimiento o decrecimiento de cada elemento del Estado Financiero en comparación a un ejercicio anterior.

2.3. Definición de términos básicos

- **Transporte de carga:**

Servicio que es brindado por empresas dedicadas a trasladar todo tipo de mercadería, como importaciones o exportaciones, a diferentes lugares de comercialización en el país, teniendo en cuenta los puntos de partida y llegada.

- **Unidades operativas:**

Unidades de transporte que han pasado por un control de evaluación para su correcto funcionamiento, desde la documentación vigente hasta el conductor en óptimas condiciones de desempeño, con el fin de minimizar riesgos, tales como: el tiempo de entrega de la mercadería y gastos por multas e infracciones.

- **Flete:**

Es el precio que fija el cliente después de evaluar la situación del mercado. La empresa no puede determinar cuánto es el precio a facturar por el servicio de transporte, pero puede sugerir un incremento del mismo cuando existen incrementos en el costo de combustible.

- **Digital Business:**

Software contable que permite gestionar los procesos del negocio y generar información oportuna a los usuarios.

- **Suministros:**

Todo bien tangible que posee la empresa consumido en el mantenimiento de las unidades de transporte, tales como: repuestos, lubricantes, filtros, entre otros.

- **Fichas de observación:**

Instrumento que se utilizará para registrar la descripción de actividades observadas dentro de la empresa.

- **Cuaderno de control de mantenimiento:**

Documento manual en donde el mecánico detalla los suministros consumidos en el mantenimiento preventivo de cada unidad.

- **Tarjetas de activo fijo:**

Fichas automáticas generadas en el sistema Digital Business conteniendo el detalle de cada activo fijo, tales como: marca, modelo, fecha de adquisición, valor en libros, valor residual, tasa de depreciación, comprobante de pago, entre otros.

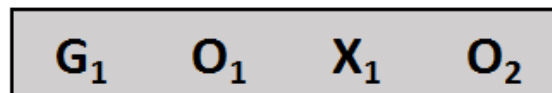
- **Liquidación de viaje:**

Documento interno en el que el conductor detalla todos los gastos en los que ha incurrido durante un viaje. El viaje es un trayecto que comprende dos rutas.

CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS

3.1. Formulación de la hipótesis

La implementación de un sistema de costeo por órdenes permite determinar de manera precisa la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C., en el año 2016; a través de la identificación, clasificación y asignación de todos los costos incurridos en la ejecución de cada servicio.



G₁ Empresa

O₁ Diagnóstico de la Empresa previo a la implementación

X₁ Implementación del Sistema de Costos por Órdenes

O₂ Situación de la Empresa después de la implementación

3.2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES	Sistema que se utiliza para asignar los costos incurridos a una orden de servicio y a las unidades producidas.	Costos Directos (C.D.)	<u>Costo Directo</u> Costo Total
		Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F.)	<u>Costos Indirectos Fabricación</u> Costo Total
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	Mide la efectividad de la administración de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas en el manejo de sus operaciones incrementando el valor de cada acción común.	Margen bruto	<u>Utilidad bruta</u> Ingresos totales
		Margen bruto por ruta	<u>Utilidad bruta por ruta</u> Ingresos por ruta

CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS

4.1. Tipo de diseño de investigación.

Pre-Experimental

Debido a que se maneja una muy reducida muestra en donde se analizará la situación previa y posterior a la implementación del sistema de costeo, determinando su incidencia en los resultados.

4.2. Material.

4.2.1. Unidad de estudio.

Información contable y Estados Financieros de la Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

4.2.2. Población.

Información contable y Estados Financieros del año 2016 que permita la obtención de datos con referencia a los costos de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

4.2.3. Muestra.

Información contable y Estado de Resultados de los periodos julio a diciembre de 2016 de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

Esta muestra ha sido determinada de manera directa por los investigadores, ya que la actual relación laboral permite obtener con facilidad toda la información para realizar el presente trabajo de investigación.

4.3. Métodos.

4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos

- **Entrevista**

Martínez (2011), menciona que la encuesta es una técnica de recogida de información por medio de preguntas escritas organizadas en un cuestionario impreso.

Sabino (1992) comenta que la entrevista es una forma específica de interacción social que tiene como objeto, recolectar datos para una investigación, en donde se formulan preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones.

En este caso, se utilizará la guía de entrevista al Gerente General y contador; con el objetivo de conocer ampliamente la operatividad de la empresa y qué deficiencias se encuentran en la determinación de sus costos.

- **Observación**

Sampieri (2010) menciona que la técnica de observación consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías.

Por otro lado, ésta técnica tiene como objetivo observar detenidamente un conjunto de cosas, datos, o conductas; con el objetivo de obtener información necesaria para resolver un problema de investigación.

De esta manera, se desarrollarán fichas de observación en todo el proceso del servicio de transporte, con el fin de determinar el momento en que se generan los costos, de qué manera son asignados actualmente y cómo serán distribuidos a cada ruta.

- **Cuestionario**

Sampieri (2010) menciona que un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Se aplicará un cuestionario con preguntas cerradas a los conductores, con el objetivo de conocer la liquidación de costos por viaje.

- **Análisis documental**

Dulzaides y Molina (2004) menciona que el análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación.

También, es un trabajo mediante el cual, por un proceso intelectual, se reúnen, seleccionan y analizan datos que se encuentran en el documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales con el fin de estudiar un fenómeno determinado.

A los documentos se les puede entrevistar mediante preguntas implícitas y se les puede observar concibiendo en su lectura, una mezcla de ambas técnicas pudiéndose desarrollar como cualquiera de ellas.

Se recopilará información a través de las fichas de análisis documental según los reportes contables y documentos internos para diagnosticar la situación relacionada a la asignación actual de los costos.

4.3.2. Procedimientos

- **Tablas, tablas dinámicas y gráficos**

Se utilizarán hojas de cálculo en Excel para plasmar el resultado del análisis documental y fichas de observación así como para diseñar todos los formatos propuestos, tales como: liquidaciones de viaje, fichas de consumo de suministros, bases de datos, fichas de depreciación, cuadros de distribución de costos indirectos, entre otros.

Asimismo, se realizará el diseño de la orden de servicio por ruta y a través de una macro se ingresarán todos los costos a una base de datos.

Dicha información será presentada a la gerencia a través de tablas dinámicas y gráficos que le permitan conocer el comportamiento de los costos y margen de utilidad en un periodo determinado.

- **Diagrama de procesos en Bizagi**

A través del programa Bizagi se diseñarán diagramas de los procesos contables a seguir después de la implementación con el objetivo que el área encargada de costos conozca las actividades a realizar para llevar a cabo el sistema de costeo por órdenes.

- **Análisis de información contable**

Se realizarán cuadros que permitan analizar los resultados después de la implementación; asimismo, se emplearán ratios para conocer la rentabilidad.

CAPÍTULO 5. DESARROLLO

5.1 Datos de la empresa.

- **Razón Social.**

Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

- **RUC.**

20477561463

- **Domicilio Fiscal.**

Principal:

Av. Pucará Mz. K Lote 5 – Semirústica Mampuesto – Trujillo – Trujillo – La Libertad.

FIGURA n.º 08

Frontis de empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística



Sucursal:

Av. Eduardo de Habich N° 546 – Urb. Ingeniería – San Martín de Porres – Lima.

- **Logotipo.**

FIGURA n.º 09

Logo de empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística



- **Actividad Económica Principal.**

Rebaza Hnos. Compañía Logística SAC, es una empresa del sector servicios, que asiste a sus clientes únicamente con el traslado de sus mercancías por carretera.

CIIU 60230 – Transporte de carga por carretera.

- **Reseña Histórica.**

Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. es una empresa joven dedicada íntegramente a la prestación de servicios de transporte de carga pesada. Su fundador, Iván E. Rebaza Rodríguez, decidió formar esta sociedad junto a su esposa Valeria Pinillos Rodríguez, contando con el apoyo de Efraín Rebaza Rodríguez, su hermano.

La empresa inició sus actividades en el año 2012 obteniendo contratos con grandes compañías multinacionales como: Grupo Gloria, Molitalia S.A. y Nestlé Perú S.A., asistiéndolas con el traslado de bienes en sus diferentes rutas, con un personal altamente calificado y conocedor del giro.

Actualmente cuenta con una flota de 12 tractos marca Kenworth y 11 furgones marca Fabimet con capacidad de 32 toneladas. Además posee un amplio local en la ciudad de Trujillo, en donde se ubica la oficina de gerencia y contabilidad, así como el taller de mantenimiento y reparación de las unidades con el fin que éstas se encuentren operativas para la ejecución del servicio.

Si bien ahora puede cubrir la demanda de sus clientes, entre sus objetivos principales a corto plazo se encuentran: incrementar la cantidad de unidades, captar más clientes y así ampliar su mercado.

- **Misión.**

Ser socios estratégicos de nuestros clientes a través de un servicio de transporte terrestre de carga seguro y eficiente, con modernas unidades así como personal altamente calificado.

- **Visión.**

Consolidarse como una de las empresas líderes a nivel nacional en el transporte terrestre de carga, sobre la base de un servicio eficiente y una sólida relación con los clientes, colaboradores y socios.

FIGURA n.º 10

Matriz FODA de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.

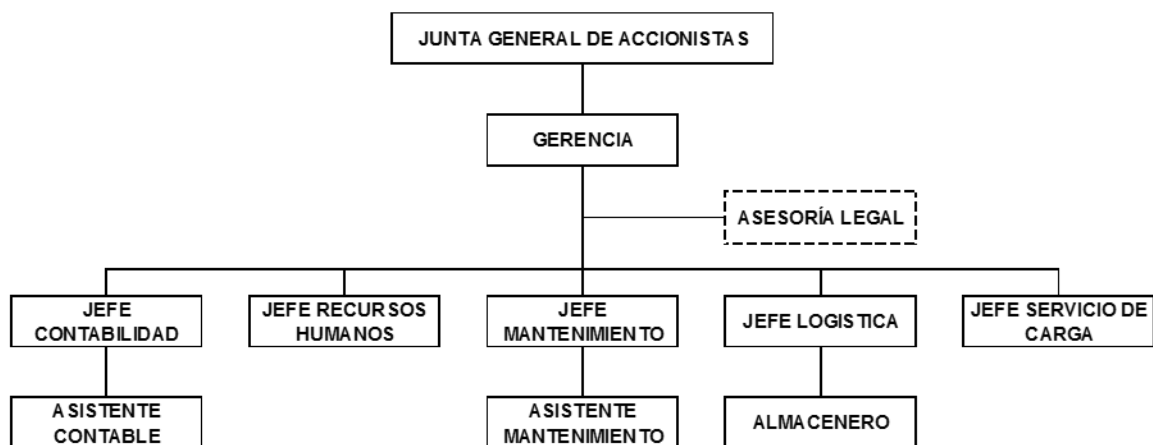
<u>MATRIZ FODA</u>	<u>FORTALEZAS (F)</u>	<u>DEBILIDADES (D)</u>
Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.	F1 Unidades propias. F2 Personal experimentado. F3 Excelente relación con clientes.	D1 Carencia de flujogramas. D2 Pequeña cartera de clientes. D3 Retrasos en la operatividad de las unidades.
<u>OPORTUNIDADES (O)</u>	<u>ESTRATEGIA (FO)</u>	<u>ESTRATEGIA (DO)</u>
O1 Potencial de nuevos clientes. O2 Mejora de tecnología. O3 Incremento de la demanda del servicio.	FO1 Incrementar nuestra flota con una buena tecnología para cubrir el incremento de la demanda. FO2 Capacitar continuamente al personal para mantener la potencial cartera de clientes.	DO1 Documentar los procesos para reducción de tiempos muertos. DO2 Programar oportunamente el mantenimiento de las unidades para cubrir con la demanda del servicio.
<u>AMENAZAS (A)</u>	<u>ESTRATEGIA (FA)</u>	<u>ESTRATEGIA (DA)</u>
A1 Incremento del precio del combustible. A2 Huelgas en fábricas. A3 Deterioro de pistas.	FA1 Fidelizar al cliente para predominar nuestra presencia en las programaciones de viajes. FA2 Manejar rutas alternas que permitan minimizar los daños en la unidad, avalados por la experiencia del conductor.	DA1 Ampliar la cartera de clientes para no crear una dependencia de las grandes compañías. DA2 Evaluar la posibilidad de migrar a otro tipo de combustible sin perjudicar la operatividad y rendimiento de las unidades.

Fuente: Elaborado por los autores.

- **Organigrama.**

FIGURA n.º 11

Organigrama de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.



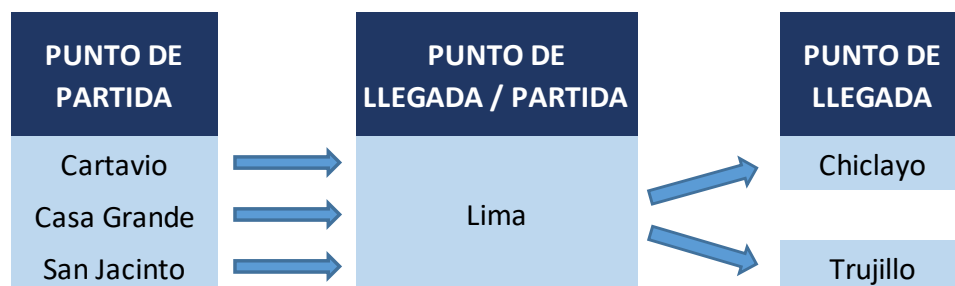
Fuente: Elaborado por los autores.

- **Principales servicios.**

La empresa cubre cinco rutas, detalladas a continuación:

FIGURA n.º 12

Principales rutas de la Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.



Fuente: Elaborado por los autores.

- **Principales Clientes.**

TABLA n.º 01

Principales clientes de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.

RAZÓN SOCIAL	PRODUCTOS TRANSPORTADOS
Cartavio SAA	Azúcar
CasaGrande SAA	Azúcar
Coazúcar del Perú SA	Azúcar
G & S del Perú SAC	Azúcar
Inversiones San Roque EIRL	Azúcar
Agroindustrias San Jacinto SAC	Azúcar
Molitalia SA	Productos Molitalia

Fuente: Elaborado por los autores.

FIGURA n.º 13

Principales clientes de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.



Fuente: Elaborado por los autores.

- **Principales Proveedores.**

TABLA n.º 02

Principales proveedores de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.

RAZÓN SOCIAL	BIENES O SERVICIOS
Repsol Comercial SAC	Combustible
Motored SA	Repuestos
Repsol	Combustible
Epysa Perú SAC	Repuestos
Jorge Alejandro Sugashima Poma	Llantas
Fabricaciones Industriales Metálicas SAC	Mantenimiento
Comercial RC SRL	Repuestos
Tracklog SAC	Monitoreo – GPS
Solutra del Perú SRL	Repuestos
San Valentín SAC	Repuestos
Comercio & CIA SA	Llantas / Repuestos
J Ch. Comercial SA	Llantas
Reencauchadora Americana SAC	Mantenimiento
Jorge Eduardo Lazo la Torre	Lubricantes
Alfredo Pimentel Sevilla SA	Mantenimiento

Fuente: Elaborado por los autores.

FIGURA n.º 14

Principales proveedores de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.



Fuente: Elaborado por los autores.

- **Proceso de transporte de carga**

El proceso inicia con la comunicación de disponibilidad de la unidad por parte del mecánico hacia el conductor hasta el abastecimiento de combustible tras la confirmación del requerimiento del cliente.

La compra de combustible la realiza el gerente con un requerimiento de ciento sesenta galones de Diesel Pro + para cubrir la ruta de ida, cualquiera sea el punto de partida (Cartavio, Casa Grande o San Jacinto), y la de regreso, si ésta tuviera como punto de llegada la ciudad de Trujillo. De lo contrario se abastecerá la unidad con treinta y cinco galones más.

Se inicia la ruta de ida cargando la mercadería en el almacén del cliente y se descarga en el almacén de destino recibiendo las guías de remisión correspondientes.

La facturación por el servicio de transporte en esta ruta será realizada cuando la unidad retorne al local de la empresa, no al término del servicio.

Después de finalizada la ruta de ida se comunica y programa el viaje de retorno, en donde el abastecimiento de combustible dependerá del punto de llegada. Si el descargo de mercadería es en el almacén de Trujillo el abastecimiento inicial cubrirá dicho tramo mientras que, si la confirmación del punto de llegada es Chiclayo, será necesario abastecer con treinta y cinco galones adicionales a la primera compra.

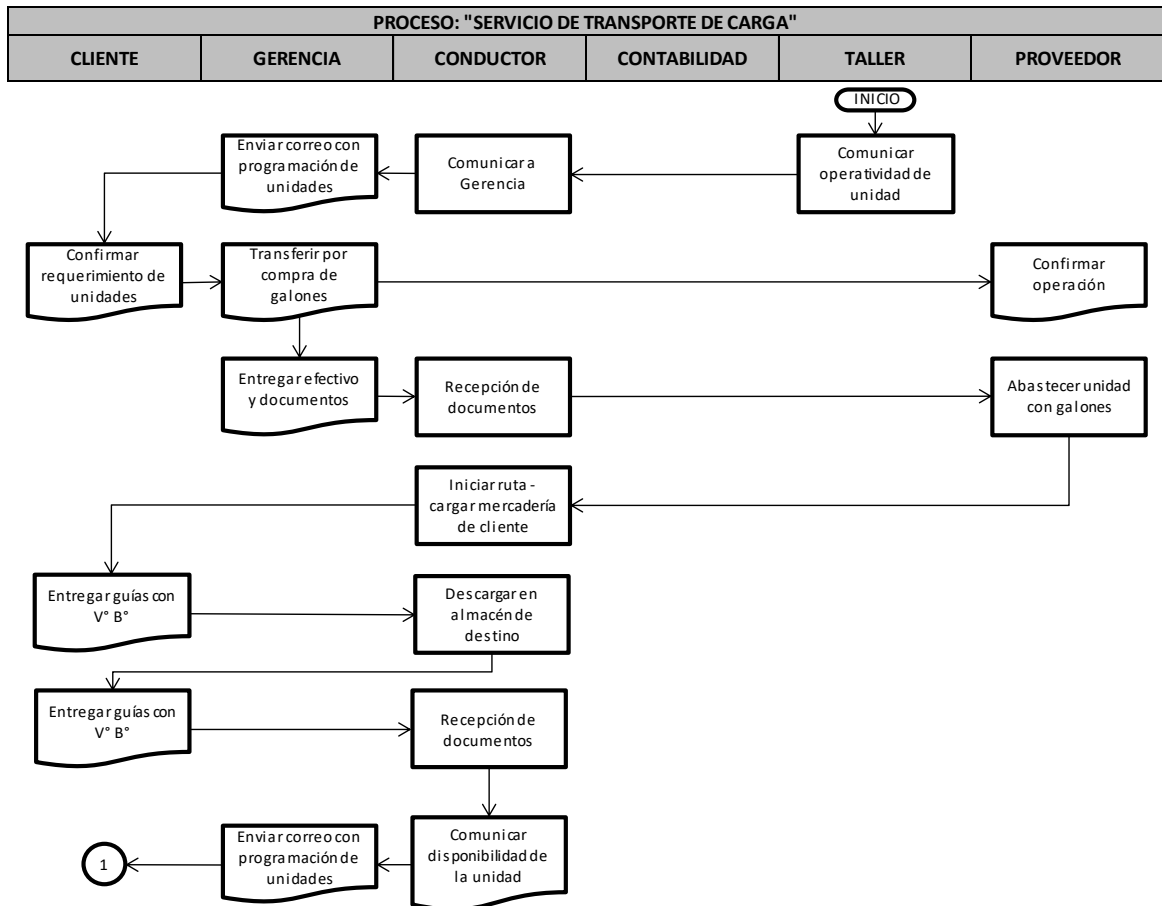
Una vez culminada la ruta de regreso la unidad es revisada por el mecánico, quien determina si ésta necesita un mantenimiento preventivo o correctivo. El mecánico de la empresa sólo realiza mantenimiento preventivo, el correctivo es un servicio externo.

El conductor llena la liquidación de viaje adjuntando todos los comprobantes de pagos para ser previamente revisados por la gerencia y entregados posteriormente al área de contabilidad para ser ingresados en el sistema.

Finalmente el área contable emite las facturas a los dos clientes según corresponda.

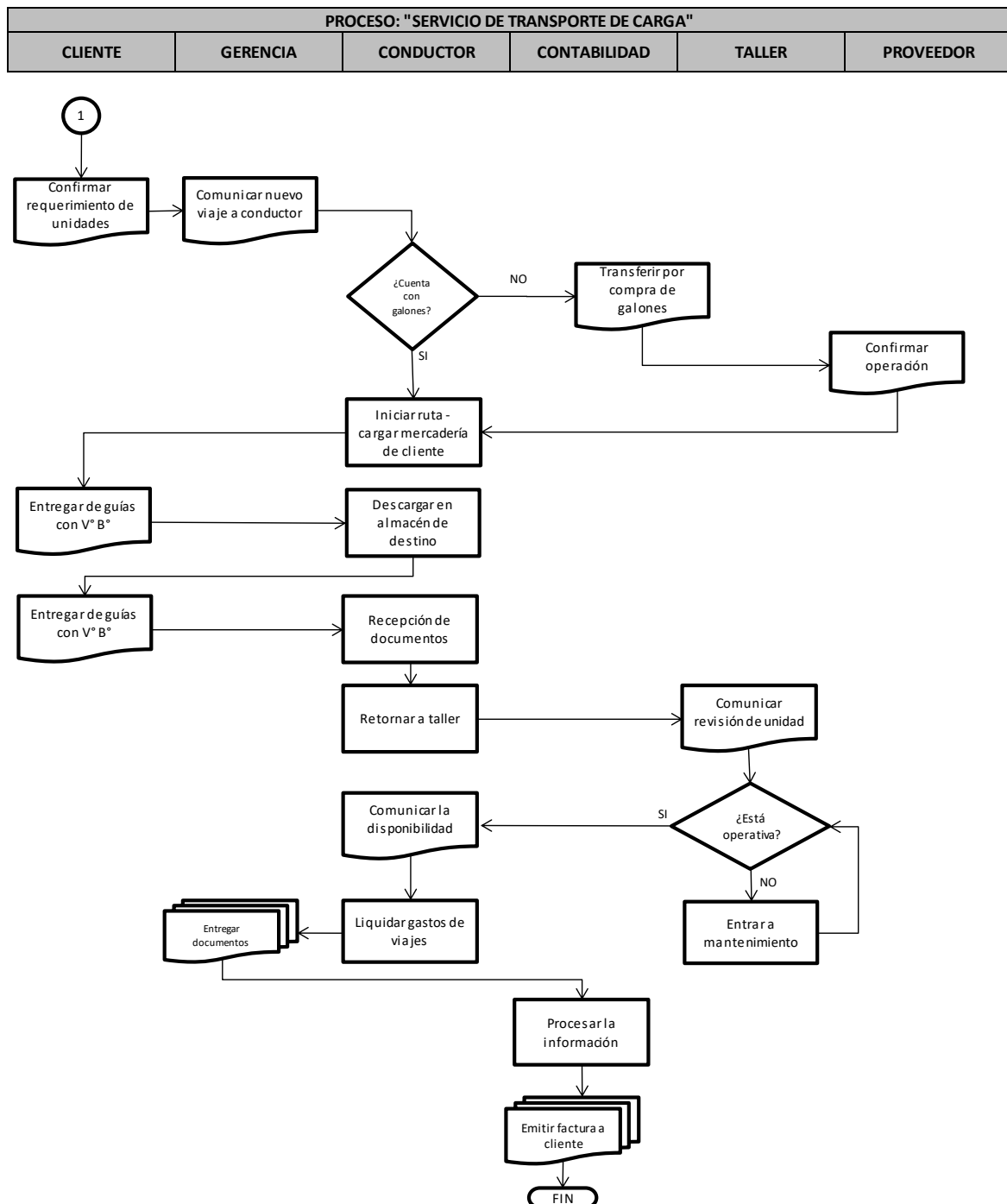
Actualmente la empresa cuenta con un flujograma donde se esquematizan todas las actividades a realizar para llevar a cabo el servicio de transporte de carga.

FIGURA n.º 15 - A
Flujograma del servicio de transporte de carga



Fuente: Flujograma diseñado por Gerente de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.

FIGURA n.º 15 - B
Flujograma del servicio de transporte de carga



Fuente: Flujograma diseñado por Gerente de Empresa Rebaza Hnos. Cía Logística S.A.C.

5.2 Diagnóstico del sistema de costeo actual y análisis de la rentabilidad por ruta.

5.2.1 Datos recopilados sobre el proceso de contabilización de costos

El presente diagnóstico ha sido realizado con el objetivo de conocer la manera cómo se desarrollan las actividades de contabilización de costos en la empresa y el resultado de ellas tratando de identificar deficiencias que ocasionan, entre otras cosas, falta de información detallada, precisa y confiable. Para llevarlo a cabo se utilizaron diversos instrumentos de investigación, tales como: las entrevistas al gerente y al contador, encuestas a los conductores, fichas de observación y el análisis documental.

A través de una ficha de observación (Anexo N° 14) se han documentado las actividades que realiza el área para contabilizar los costos incurridos en el periodo pues la empresa no cuenta con un flujograma oficial.

Las actividades son:

- 1° Recepción de liquidación de viaje y comprobantes que la sustentan así como las guías de remisión entregadas por el conductor.
- 2° Ingresar costos y gastos en el módulo gestión del software contable Digital Business.
- 3° Transcribir la información contenida en la liquidación en el archivo Excel.
- 4° Emitir e imprimir el comprobante de pago.
- 5° Enviar el comprobante de pago al cliente.
- 6° Registrar los pagos de remuneraciones y otros gastos del mes en el software contable.
- 7° Provisionar la depreciación en el módulo gestión del sistema Digital Business al final del mes.

Otro instrumento que se aplicó fue la entrevista al Gerente General (Anexo N° 4) el cual manifiesta que:

- a) La empresa cuenta con el sistema DIGITAL BUSINESS en donde se procesa información contable y tributaria. Aunque éste también tiene la capacidad de registrar costos, este módulo no se encuentra desarrollado.
- b) El gerente no conoce el costo real de cada ruta que realiza la empresa, sólo trabaja en base a estimaciones. Dicho desconocimiento hace más difícil la identificación de la ruta con mayor y con menor rentabilidad; sin embargo, confiado en su experiencia, el gerente afirma que la ruta más rentable es la de Lima – Trujillo y la ruta con menor rentabilidad es la de Lima – Chiclayo, debido a que en esta última la unidad regresa vacía desde Chiclayo hasta Trujillo.
- c) Si bien, el Gerente identifica una ruta menos rentable ésta no puede ser eliminada debido a un tema de fidelización del cliente, pues no pueden quedarse sólo con lo que les conviene sino aceptar la distribución global.
- d) La labor principal de la gerencia está en lograr compensar la rentabilidad de todas las rutas.
- e) Los costos más representativos para el Gerente son tres: el combustible, los neumáticos y las estibas; calculando que éstos deben representar aproximadamente el 70% de los costos totales del servicio.
- f) La necesidad a corto plazo que tiene el gerente es poder fijar precios a cada ruta, dándose cuenta que la información general que le proporciona el actual sistema de costos es deficiente.
- g) El gerente no recibe reportes periódicos relacionados a los costos ni a la rentabilidad de cada ruta en el mes.

Asimismo en la entrevista realizada al contador (Anexo N° 5) éste indicó que:

- a) Los costos más representativos son: el combustible, las estibas, los peajes y la depreciación.
- b) Los costos son asignados al servicio y al gasto utilizando porcentajes fijos para cada centro de costos. Estos porcentajes fueron asignados en la instalación del sistema Digital Business, la cual se realizó utilizando una plantilla de otra empresa que no se relaciona al giro del negocio.
- c) Las cargas laborales no son prorrateadas mensualmente, pues el reconocimiento se realiza en el mes de pago de las obligaciones.
- d) No existe un factor que determine la asignación de los costos a cada ruta.
- e) El área de contabilidad no conoce el costo real de cada ruta, sólo conoce los costos de cada viaje contenidos en las liquidaciones.
- f) El contador presume que todas las rutas son rentables pero estima que la ruta con mayor rentabilidad es la de Lima – Trujillo y con menor rentabilidad la de Lima – Chiclayo, pues se asumen costos adicionales por el retorno de la unidad vacía a Trujillo.
- g) Actualmente el área trabaja la información contable en el sistema DIGITAL BUSINESS, utilizándose sólo el módulo de gestión para el ingreso de comprobantes de compras y ventas y el módulo contable para la integración. Aunque este sistema tiene la capacidad de procesar información de costos, este módulo aún no es implementado.
- h) El área de contabilidad no realiza reportes periódicos a la Gerencia en relación a los costos de cada ruta y su rentabilidad.

La aplicación de las encuestas a los conductores (Anexo N° 6) ha dado como resultado la siguiente información:

- a) Todos los gastos realizados en cada viaje son registrados en liquidaciones, adjuntando los comprobantes que sustentan dichos egresos.

- b) Todos los gastos realizados por los conductores son necesarios y no pueden ser reducidos ni eliminados puesto que perjudicaría su operatividad.
- c) La cantidad de combustible proyectada por el gerente sí llega a cubrir completamente las dos rutas programadas.
- d) Los choferes manifiestan que algunas veces se les presentan contingencias en el recorrido de la ruta, por lo que sería necesario un fondo adicional para cubrir gastos de emergencias.
- e) Para el mantenimiento de la unidad que retorna de un viaje el conductor informa al mecánico si es que observó alguna falla en la unidad o si tuvo que pagar en el camino por alguna reparación para que éste proceda a su observación.

Por último, después de realizar el análisis documental se han detectado las siguientes observaciones:

- a) En el sistema Digital Business los gastos incurridos en el periodo contable son destinados de manera automática a las áreas consumidoras de costos utilizando tasas fijas, sin tener en cuenta un generador de costos que se ajuste más al consumo real para cada centro de costo. Dicho problema impactará en la determinación de la utilidad bruta del periodo. (Anexo N° 7)
- b) Los costos que se generan en cada uno de los viajes son registrados por el conductor utilizando una liquidación de viaje otorgado por el área contable. Mediante este formato de liquidación no es posible identificar fácilmente los costos de cada ruta, puesto que éstos son agrupados por viaje realizado. (Anexo N° 8)
- c) El consumo de combustible es identificado en cada viaje gracias a correos electrónicos enviados al proveedor para el abastecimiento de cada unidad. (Anexo N° 9)

El gerente da la orden de abastecer la unidad por 160 galones para que ésta vaya desde cualquier punto de partida (Cartavio, Casa Grande o San Jacinto) hasta la ciudad de Lima y de regreso a Trujillo,

pero si la ruta de regreso es hasta Chiclayo el gerente ordena abastecer la unidad en la ciudad de Lima con 35 galones más.

- d) No se encontró ningún documento en donde los costos indirectos sean identificados y asignados a cada ruta.
- e) El consumo de los suministros y repuestos en el mantenimiento preventivo de las unidades es detallado manualmente en un cuaderno de control por el mecánico, sin colocar el costo de cada suministro. (Anexo N° 10)

RESUMEN:

1. La empresa no maneja un sistema de costeo y la manera empírica con que es procesada, sólo se conocen costos directos.
2. La distribución hacia el costo del servicio y los gastos operativos es errónea, afectando la determinación de la utilidad bruta del periodo debido a la programación en el software contable.
3. El sistema actual no permite conocer costos unitarios.
4. La estructura de las liquidaciones permiten conocer el costo directo atribuido a cada viaje, no a cada ruta.
5. Las tasas de asignación no guardan relación causa – efecto con el generador de costo.
6. Las cargas laborales no son prorrateadas en el mes consumido sino en el mes pagado.
7. La gerencia necesita conocer cuál es el costo de cada ruta para tomar decisiones a corto plazo, calificando a la fijación de precios como la de mayor urgencia.

ANÁLISIS DE LAS TASAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS EN SISTEMA DIGITAL BUSINESS

TABLA n.º 03

Tasas de asignación a centros de costos en el sistema Digital Business

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			COMENTARIOS
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
REMUNERACIONES Y CARGAS LABORALES				
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta el sueldo de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 8 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 2 Número de vendedores (GASTO) : 0 *Si bien la empresa no tiene personal de ventas hay actividades relacionadas a las mismas realizadas por el asistente contable, como facturación y programación de unidades, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.
Gratificaciones	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta las gratificaciones de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 8 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 2 Número de vendedores (GASTO) : 0 *Si bien la empresa no tiene personal de ventas hay actividades relacionadas a las mismas realizadas por el asistente contable, como facturación y programación de unidades, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.
Vacaciones	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta las vacaciones de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 8 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 2 Número de vendedores (GASTO) : 0 *Si bien la empresa no tiene personal de ventas hay actividades relacionadas a las mismas realizadas por el asistente contable, como facturación y programación de unidades, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			COMENTARIOS
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
REMUNERACIONES Y CARGAS LABORALES				
Asignación Familiar	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta la asig. familiar de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 7 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 1 *La asig. familiar en administración le pertenece al Gerente General, por lo que no se asignará ninguna proporción al gasto de ventas.
Hora extra		20%	80%	Las horas extras sólo se les paga a los conductores, por lo que la asignación se debería realizar en su totalidad al costo del servicio.
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta el pago de salud de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 8 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 2 Número de vendedores (GASTO) : 0 *Si bien la empresa no tiene personal de ventas hay actividades relacionadas a las mismas realizadas por el asistente contable, como facturación y programación de unidades, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.
Seguro SCTR	50%	25%	25%	El SCTR sólo es pagado a los conductores y al mecánico, por lo que la asignación del 100% al costo del servicio es correcta.
C.T.S.	50%	25%	25%	La distribución debería tener en cuenta la C.T.S. de los trabajadores en cada centro de costos. Número de conductores (COSTO) : 8 Número de mecánicos (COSTO) : 1 Número de administrativos (GASTO) : 2 Número de vendedores (GASTO) : 0 *Si bien la empresa no tiene personal de ventas hay actividades relacionadas a las mismas realizadas por el asistente contable, como facturación y programación de unidades, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			COMENTARIOS
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				
Correos		20%	80%	Todos los gastos por correspondencia son causados por el área de administración.
Alojamiento	100%			Los gastos de alojamiento corresponden sólo a los conductores por lo que la asignación del 100% al costo es correcta.
Alimentación	100%			Los gastos de alimentación corresponden sólo a los conductores por lo que la asignación del 100% al costo es correcta.
Asesoría legal		100%		La asesoría legal es realizada sólo por administración por lo que la asignación del 100% al gasto administrativo es correcta.
Otros honorarios	100%			Este rubro incluye los honorarios del soldador y del vigilante del local. El costo del primero lo consume en su totalidad el costo del servicio mientras que el del vigilante debería ser distribuido entre el costo y gasto administrativo, ya que los dos departamentos se encuentran dentro del local. La base de asignación que debe utilizarse es el área del local.
Local - Alquiler	70%	15%	15%	El alquiler del local debe ser distribuido entre el costo y gasto administrativo, ya que los dos departamentos operan dentro del local. La base de asignación que debe utilizarse es el área del inmueble.
Energía eléctrica		80%	20%	La electricidad es consumida tanto en administración como en el taller de mantenimiento de unidades, por lo que deberá ser distribuida entre costo y gasto usando los kilowatts consumidos en el mes. Asimismo, si bien no existe un área de ventas, hay actividades relacionadas a las mismas que consumen energía, las que deberían ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades y asignarlas al gasto de ventas.
Agua		80%	20%	El servicio de agua es consumido tanto en el área administrativa como en el taller de mantenimiento de unidades, por lo que se deberá distribuir entre el costo del servicio y gasto de administración usando como base de asignación los metros cúbicos consumidos en el mes.

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			COMENTARIOS
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				
Teléfono	50%	25%	25%	Este servicio incluye la telefonía fija y la RPC, la primera es consumida en su totalidad por administración y la segunda debe ser distribuida teniendo en cuenta el número de trabajadores que cuenta con este servicio. El importe considerado como gasto debe ser distribuido entre administración y ventas ya que hay actividades relacionadas a las mismas que consumen el servicio de telefonía.
Servicio de monitoreo		20%	80%	El servicio de monitoreo de GPS es consumido en su totalidad por las unidades de transporte de carga, por lo que se le deberá asignar el 100% al costo al servicio.
Cochera	100%			El servicio de cochera es utilizado en el transporte de carga y asignado directamente a través de las liquidaciones.
Peaje	100%			El peaje es pagado en el transporte de carga y asignado directamente a través de las liquidaciones.
Ingreso de productos	100%			El ingreso de productos es un derecho que se paga en el transporte de carga y asignado directamente a través de las liquidaciones.
Estiba / desestiba	100%			El servicio de estiba y desestiba es utilizado en el transporte de carga y asignado directamente a través de las liquidaciones.
OTROS GASTOS DE GESTIÓN				
Seguro SOAT		20%	80%	El SOAT es pagado en su totalidad para las unidades de transporte de carga, por lo que se deberá asignar todo el costo al servicio.
Útiles de oficina		100%		La asignación es correcta.
Útiles de aseo		100%		La asignación es correcta.
Suministros y repuestos	70%	20%	10%	Los suministros y repuestos son consumidos únicamente en el mantenimiento de las unidades de transporte de carga.

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			COMENTARIOS
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
OTROS GASTOS DE GESTIÓN				
Combustible	80%	10%	10%	El combustible es consumido en su totalidad por las unidades de transporte de carga ya que la empresa no posee unidades asignadas al área administrativa.
Equipos de seguridad	100%			El 100% de los equipos de seguridad son consumidos por las unidades de transporte de carga, por lo que es correcto asignar todo el costo al servicio.
Otros gastos de gestión		80%	20%	Entre los costos comprendidos están los certificados, revisiones técnicas, entre otros. Dicho costo debe ser asignado en su totalidad al costo del servicio.
DEPRECIACIÓN				
Vehículos - Arrendam.	100%			La asignación es correcta.
Vehículos		80%	20%	Todos los vehículos que posee la empresa son destinados a la ejecución del servicio de transporte de carga, por tanto el costo debería ser asignado en su totalidad al servicio.
Semirremolques	100%			La asignación es correcta.
Muebles y Enseres		80%	20%	Todos los muebles y enseres son utilizados por el área administrativa.
Equipos Diversos		80%	20%	Los equipos diversos deben ser asignados al gasto de ventas y administrativo, si bien no existe un área de ventas hay actividades relacionadas a las mismas, como facturación y programación de unidades, que deben ser costeadas teniendo en cuenta las horas empleadas en dichas actividades.
Herramientas	100%			La asignación es correcta.

Fuente: Software contable Digital Business de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C..

ANÁLISIS DEL COSTEO TRADICIONAL

FIGURA n.º 16

Estado de Resultados - Julio 2016

REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC	
R.U.C. N° 20477561463	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01/07/2016 AL 31/07/2016	
Expresado en Soles	
VENTAS	178,688.85
COSTO DEL SERVICIO	(119,783.64)
UTILIDAD BRUTA	58,905.21
GASTOS DE ADMINISTRACION	(21,511.83)
GASTOS DE VENTAS	(13,766.41)
UTILIDAD OPERATIVA	23,626.97

Fuente: Software contable Digital Business de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C..

El Estado de Resultados del periodo Julio 2016 muestra el costo total del servicio de transporte de carga sin identificar el costo de cada ruta.

FIGURA n.º 17

Estado de Resultados - Agosto 2016

REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC	
R.U.C. N° 20477561463	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01/08/2016 AL 31/08/2016	
Expresado en Soles	
VENTAS	214,184.11
COSTO DEL SERVICIO	(140,856.78)
UTILIDAD BRUTA	73,327.33
GASTOS DE ADMINISTRACION	(25,390.46)
GASTOS DE VENTAS	(15,522.67)
UTILIDAD OPERATIVA	32,414.20

Fuente: Software contable Digital Business de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C..

El Estado de Resultados del periodo Agosto 2016 muestra el costo total del servicio de transporte de carga sin identificar el costo de cada ruta.

FIGURA n.º 18

Estado de Resultados - Septiembre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGISTICA SAC	
R.U.C. N° 20477561463	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01/09/2016 AL 30/09/2016	
Expresado en Soles	
VENTAS	201,046.41
COSTO DEL SERVICIO	(136,354.88)
UTILIDAD BRUTA	64,691.53
GASTOS DE ADMINISTRACION	(25,041.48)
GASTOS DE VENTAS	(15,904.87)
UTILIDAD OPERATIVA	23,745.18

Fuente: Software contable Digital Business de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C..

El Estado de Resultados del periodo Septiembre 2016 muestra el costo total del servicio de transporte de carga sin identificar el costo de cada ruta.

FIGURA n.º 19

Estado de Resultados Acumulado de Julio a Septiembre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGISTICA SAC	
R.U.C. N° 20477561463	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01/07/2016 AL 30/09/2016	
Expresado en Soles	
VENTAS	593,919.37
COSTO DEL SERVICIO	(396,995.30)
UTILIDAD BRUTA	196,924.07
GASTOS DE ADMINISTRACION	(71,943.77)
GASTOS DE VENTAS	(45,193.95)
UTILIDAD OPERATIVA	79,786.35

Fuente: Software contable Digital Business de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C..

El Estado de Resultados acumulado desde Julio a Septiembre de 2016 muestra el costo total del servicio de transporte de carga sin identificar el costo de cada ruta.

- ANÁLISIS DE CARGA LABORAL**

MES: Julio 2016

TABLA n.º 04

Distribución de carga laboral en Digital Business - Julio 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES JULIO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	S/. 10,863.33	S/. 5,431.67	S/. 2,715.83	S/. 2,715.83
Gratificaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Vacaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Asig. Familiar	50%	25%	25%	S/. 765.00	S/. 382.50	S/. 191.25	S/. 191.25
Hora extra		20%	80%	S/. 1,656.00	S/. -	S/. 331.20	S/. 1,324.80
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	S/. 1,195.59	S/. 597.80	S/. 298.90	S/. 298.90
Seguro SCTR	50%	25%	25%	S/. 246.96	S/. 123.48	S/. 61.74	S/. 61.74
C.T.S.	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,726.88	S/. 6,535.44	S/. 3,598.92	S/. 4,592.52

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas sin considerar el número de trabajadores que participan en cada área como se explicó en la Tabla N° 03.

La empresa no realiza la provisión de cargas laborales todos los meses sino que son reconocidas en su totalidad en el mes de devengue o pago.

El rubro “Horas Extras” corresponde a un pago adicional por trabajo en horario nocturno (Anexo N° 19).

TABLA n.º 05
Planilla de remuneraciones - Julio 2016

PLANILLA DE REMUNERACIONES

PERIODO DE DEVENGUE JULIO 2016

IDENTIFICACIÓN DEL EMPLEADOR

Razón Social: REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC	RUC: 20477561463	PROVISIÓN	07.31.000001
Dirección: Av. Pucará Mz. K Lote 5 - Semirústica Mampuesto - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Teléfono: 044 - 217831	PAGO	CLG001-4059

ITEM	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTRAS REMUN.	SOBRE TIEMPO	TOTAL INGRESOS	DSCOTOS AL TRABAJADOR				NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR		
								ONP / AFP	+ VIDA	DSCTO JUDICIAL	TOTAL DESCUENTO		ESSALUD	SCTR SALUD	SCTR PENSIÓN
001	06431313	REBAZA RODRÍGUEZ, IVÁN EDGARDO	1,300.00	85.00	-	-	1,385.00	173.40	5.00	-	178.40	1,206.60	124.65	-	-
002	17910545	ÁVALOS NERI, MOISÉS ERIBERTO	900.00	-	-	207.00	1,107.00	142.58	5.00	-	147.58	959.42	99.63	13.29	12.61
003	15743300	VILLAVICENCIO REÁTEGUI, JORGE I.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	155.19	5.00	-	160.19	1,031.81	107.28	14.18	13.47
004	21579077	GONZALES POTOSÍ, TEÓFILO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.18	13.47
005	46126631	CALDERÓN NEIRA, JACK JOSEMAR	1,300.00	-	-	-	1,300.00	168.09	5.00	-	173.09	1,126.91	117.00	-	-
006	18098985	ALFARO CHACÓN, EDWARD ROBERT	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	250.00	409.96	782.04	107.28	14.18	13.47
007	45020437	ULLOA ÁVILA, JAVIER	1,063.33	85.00	-	-	1,148.33	148.47	5.00	-	153.47	994.86	103.35	14.12	13.39
008	08140254	YZQUIERDO TOLENTINO, TEODORO A.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.12	5.00	-	159.12	1,032.88	107.28	14.18	13.47
009	17971915	GUEVARA GARCÍA, WILSON ORLANDO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.18	13.47
010	40806918	CÁRDENAS ALDAVE, MARCO ANTONIO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.18	13.47
011	33672494	BRAVO CORRALES, NINO GUERI	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.18	13.47
TOTALES			10,863.33	765.00	-	1,656.00	13,284.33	1,716.65	55.00	250.00	2,021.65	11,262.68	1,195.59	126.67	120.29

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Los costos de la carga laboral son ingresados al sistema Digital Business tomando como base la planilla de remuneraciones del mes. De ésta se extrae información de sueldos y salarios, asignación familiar, pago de horas nocturnas, aportes de EsSalud y de SCTR (salud + pensión). Los costos totales son registrados en el sistema y distribuidos automáticamente entre los centros de costos según tasas fijas y predeterminadas así como se muestra en la Tabla N° 04.

MES: Agosto 2016

TABLA n.º 06

Distribución de carga laboral en Digital Business – Agosto 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	S/. 10,726.67	S/. 5,363.34	S/. 2,681.67	S/. 2,681.67
Gratificaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Vacaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Asig. Familiar	50%	25%	25%	S/. 765.00	S/. 382.50	S/. 191.25	S/. 191.25
Hora extra		20%	80%	S/. 1,656.00	S/. -	S/. 331.20	S/. 1,324.80
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	S/. 1,183.29	S/. 591.65	S/. 295.82	S/. 295.82
Seguro SCTR	50%	25%	25%	S/. 249.61	S/. 124.81	S/. 62.40	S/. 62.40
C.T.S.	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,580.57	S/. 6,462.29	S/. 3,562.34	S/. 4,555.94

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas sin considerar el número de trabajadores que participan en cada área como se explicó en la Tabla N° 03.

Como se puede visualizar en el mes de agosto no se ha realizado la provisión por gratificaciones, vacaciones ni CTS, pues éstos se reconocen como gasto en el mes de devengue o pago.

El rubro “Horas Extras” corresponde a un pago adicional por trabajo en horario nocturno (Anexo N° 19).

TABLA n.º 07

Planilla de remuneraciones - Agosto 2016

PLANILLA DE REMUNERACIONES

PERIODO DE DEVENGUE AGOSTO 2016

IDENTIFICACIÓN DEL EMPLEADOR

Razón Social: REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC	RUC: 20477561463	PROVISIÓN	07.31.000001
Dirección: Av. Pucará Mz. K Lote 5 - Semirústica Mampuesto - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Teléfono: 044 - 217831	PAGO	CLG001-_____

ITEM	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTRAS REMUN.	SOBRE TIEMPO	TOTAL INGRESOS	DSCTOS AL TRABAJADOR				NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR		
								ONP / AFP	+ VIDA	DSCTO JUDICIAL	TOTAL DESCUENTO		ESSALUD	SCTR SALUD	SCTR PENSIÓN
001	06431313	REBAZA RODRÍGUEZ, IVÁN EDGARDO	1,300.00	85.00	-	-	1,385.00	173.40	5.00	-	178.40	1,206.60	124.65	-	-
002	17910545	ÁVALOS NERI, MOISÉS ERIBERTO	900.00	-	-	207.00	1,107.00	142.58	5.00	-	147.58	959.42	99.63	13.27	12.70
003	15743300	VILLAVICENCIO REÁTEGUI, JORGE I.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	155.19	5.00	-	160.19	1,031.81	107.28	14.31	13.67
004	21579077	GONZALES POTOSÍ, TEÓFILO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
005	46126631	CALDERÓN NEIRA, JACK JOSEMAR	1,126.67	-	-	-	1,126.67	145.68	5.00	-	150.68	975.99	101.40	-	-
006	18098985	ALFARO CHACÓN, EDWARD ROBERT	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	250.00	409.96	782.04	107.28	14.31	13.67
007	45020437	ULLOA ÁVILA, JAVIER	1,100.00	85.00	-	-	1,185.00	153.22	5.00	-	158.22	1,026.78	106.65	14.19	13.59
008	08140254	YZQUIERDO TOLENTINO, TEODORO A.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.12	5.00	-	159.12	1,032.88	107.28	14.31	13.67
009	17971915	GUEVARA GARCÍA, WILSON ORLANDO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
010	40806918	CÁRDENAS ALDAVE, MARCO ANTONIO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
011	33672494	BRAVO CORRALES, NINO GUERI	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
TOTALES			10,726.67	765.00	-	1,656.00	13,147.67	1,698.99	55.00	250.00	2,003.99	11,143.68	1,183.29	127.63	121.98

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Los costos de la carga laboral son ingresados al sistema Digital Business tomando como base la planilla de remuneraciones del mes. De ésta se extrae información de sueldos y salarios, asignación familiar, pago de horas nocturnas, aportes de EsSalud y de SCTR (salud + pensión). Comparando los sueldos y salarios del mes con los del mes anterior existe una diferencia debido a descuentos realizados por inasistencias.

MES: Septiembre 2016

TABLA n.º 08

Distribución de carga laboral en Digital Business – Septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES SEPTIEMBRE		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	S/. 10,900.00	S/. 5,450.00	S/. 2,725.00	S/. 2,725.00
Gratificaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Vacaciones	50%	25%	25%	S/. 3,491.00	S/. 1,745.50	S/. 872.75	S/. 872.75
Asig. Familiar	50%	25%	25%	S/. 765.00	S/. 382.50	S/. 191.25	S/. 191.25
Hora extra		20%	80%	S/. 1,656.00	S/. -	S/. 331.20	S/. 1,324.80
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	S/. 1,513.08	S/. 756.54	S/. 378.27	S/. 378.27
Seguro SCTR	50%	25%	25%	S/. 249.61	S/. 124.81	S/. 62.40	S/. 62.40
C.T.S.	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 18,574.69	S/. 8,459.35	S/. 4,560.87	S/. 5,554.47

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas sin considerar el número de trabajadores que participan en cada área como se explicó en la Tabla N° 03.

En el mes de septiembre no se ha realizado la provisión por gratificaciones ni CTS pero sí de vacaciones pues este beneficio fue pagado a tres trabajadores en el mes, como consta en la planilla de vacaciones mostrada en la Tabla N° 10.

En el rubro “Reg. Prestaciones de Salud” se encuentra agrupado Essalud por conceptos ordinarios (sueldos, asig. familiar y horas extras) por S/. 1,198.89 más el correspondiente a las vacaciones del mes por S/. 314.19 (Tabla N° 09 y 10). Asimismo, el rubro “Horas Extras” corresponde a un pago adicional por trabajo en horario nocturno (Anexo N° 19).

TABLA n.º 09
Planilla de remuneraciones - Septiembre 2016

PLANILLA DE REMUNERACIONES
PERIODO DE DEVENGUE SEPTIEMBRE 2016

IDENTIFICACIÓN DEL EMPLEADOR

Razón Social: REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC	RUC: 20477561463	PROVISIÓN	09.30.000001
Dirección: Av. Pucará Mz. K Lote 5 - Semirústica Mampuesto - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Teléfono: 044 - 217831	PAGO	CLG001-_____

ITEM	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTRAS REMUN.	SOBRE TIEMPO	TOTAL INGRESOS	DSCTOS AL TRABAJADOR				NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR		
								ONP / AFP	+ VIDA	DSCTO JUDICIAL	TOTAL DESCUENTO		ESSALUD	SCTR SALUD	SCTR PENSIÓN
001	06431313	REBAZA RODRÍGUEZ, IVÁN EDGARDO	1,300.00	85.00	-	-	1,385.00	173.40	5.00	-	178.40	1,206.60	124.65	-	-
002	17910545	ÁVALOS NERI, MOISÉS ERIBERTO	900.00	-	-	207.00	1,107.00	142.58	5.00	-	147.58	959.42	99.63	13.27	12.70
003	15743300	VILLAVICENCIO REÁTEGUI, JORGE I.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	155.19	5.00	-	160.19	1,031.81	107.28	14.31	13.67
004	21579077	GONZALES POTOSÍ, TEÓFILO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
005	46126631	CALDERÓN NEIRA, JACK JOSEMAR	1,300.00	-	-	-	1,300.00	168.09	5.00	-	173.09	1,126.91	117.00	-	-
006	18098985	ALFARO CHACÓN, EDWARD ROBERT	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	250.00	409.96	782.04	107.28	14.31	13.67
007	45020437	ULLOA ÁVILA, JAVIER	1,100.00	85.00	-	-	1,185.00	153.22	5.00	-	158.22	1,026.78	106.65	14.19	13.59
008	08140254	YZQUIERDO TOLENTINO, TEODORO A.	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.12	5.00	-	159.12	1,032.88	107.28	14.31	13.67
009	17971915	GUEVARA GARCÍA, WILSON ORLANDO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
010	40806918	CÁRDENAS ALDAVE, MARCO ANTONIO	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
011	33672494	BRAVO CORRALES, NINO GUERI	900.00	85.00	-	207.00	1,192.00	154.96	5.00	-	159.96	1,032.04	107.28	14.31	13.67
TOTALES			10,900.00	765.00	-	1,656.00	13,321.00	1,721.40	55.00	250.00	2,026.40	11,294.60	1,198.89	127.63	121.98

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Los costos de la carga laboral son ingresados al sistema Digital Business tomando como base la planilla de remuneraciones del mes. De ésta se extrae información de sueldos y salarios, asignación familiar, pago de horas nocturnas, aportes de EsSalud y de SCTR (salud + pensión).

TABLA n.º 10
Planilla de vacaciones - Septiembre 2016

PLANILLA DE VACACIONES

PERIODO DE DEVENGUE OCTUBRE 2015 - SETIEMBRE 2016

IDENTIFICACIÓN DEL EMPLEADOR

Razón Social: REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC

RUC: 20477561463

Dirección: Av. Pucará Mz. K Lote 5 - Semirústica Mampuesto - Trujillo - Trujillo - La Libertad

Teléfono: 044 - 217831

PROVISIÓN

09.30.000002

PAGO

CLG001-00

RESUMEN DE APORTES Y RETENCIONES

SNP - ONP

S/. 310.00

13%

AFP - PRIMA

S/. -

-Aporte Obligatorio

S/. -

-Prima y Retenciones

S/. -

AFP - PROFUTURO

S/. -

-Aporte Obligatorio

-Prima y Retenciones

AFP - INTEGRA

S/. 142.58

-Aporte Obligatorio

S/. 110.70

-Prima y Retenciones

S/. 31.88

ESSALUD

S/. 314.00

SCTR

S/. -

Rta. 4ta Categ. - Recibos x Honorarios

S/. -

CARGO A:

IMPORTE

CÓDIGO SISTEMA

MEDIO DE PAGO

1. EFECTIVO

S/. 142.58

CLG001-

CHO (2015)

2. DETRACCIONES

S/. 624.00

CLG001-

TASA ESSALUD:

9.00%

TASA SCTR:

0.00%

ITEM	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	VACACIONES	TOTAL INGRESOS	DSCOTOS AL TRABAJADOR			NETO A PAGAR	APORTES EMPLEADOR	
					ONP AFP	Adelanto	TOTAL DESCUENTO		ESSALUD	SCTR
001	17910545	ÁVALOS NERI, MOISÉS ERIBERTO	1,107.00	1,107.00	142.58	-	142.58	964.42	99.63	-
002	21579077	GONZALES POTOSÍ, TEÓFILO	1,192.00	1,192.00	154.96	-	154.96	1,037.04	107.28	-
003	40806918	CÁRDENAS ALDAVE, MARCO ANTONIO	1,192.00	1,192.00	154.96	-	154.96	1,037.04	107.28	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES			3,491.00	3,491.00	452.50	-	452.50	3,038.50	314.19	-

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaiza Hnos Compañía Logística S.A.C.

En el mes de septiembre se pagaron las vacaciones de tres conductores como consta en esta planilla de vacaciones por lo que el costo es ingresado al sistema Digital Business y asignado automáticamente a los centros de costo usando las tasas que se muestran en la Tabla N° 08.

Consolidado Julio – Septiembre 2016

TABLA n.º 11

Distribución de carga laboral en Digital Business - Consolidado de julio a septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			DIAGNÓSTICO			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	S/. 10,863.33	S/. 10,726.67	S/. 10,900.00	S/. 32,490.00	S/. 16,245.00	S/. 8,122.50	S/. 8,122.50
Gratificaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Vacaciones	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. 3,491.00	S/. 3,491.00	S/. 1,745.50	S/. 872.75	S/. 872.75
Asig. Familiar	50%	25%	25%	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 2,295.00	S/. 1,147.50	S/. 573.75	S/. 573.75
Hora extra		20%	80%	S/. 1,656.00	S/. 1,656.00	S/. 1,656.00	S/. 4,968.00	S/. -	S/. 993.60	S/. 3,974.40
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	S/. 1,195.59	S/. 1,183.29	S/. 1,513.08	S/. 3,891.96	S/. 1,945.98	S/. 972.99	S/. 972.99
Seguro SCTR	50%	25%	25%	S/. 246.96	S/. 249.61	S/. 249.61	S/. 746.18	S/. 373.09	S/. 186.55	S/. 186.55
C.T.S.	50%	25%	25%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,726.88	S/. 14,580.57	S/. 18,574.69	S/. 47,882.14	S/. 21,457.07	S/. 11,722.14	S/. 14,702.94

Fuente: Elaborado por los autores.

La diferencia en sueldos y salarios de los tres meses se debe a descuentos por inasistencias.

Las gratificaciones, vacaciones y CTS son reconocidas como gastos en el mes de devengue o en el que son pagadas.

Las tasas de asignación no se ajustan al consumo real de los costos en las diferentes áreas de la empresa, como se visualiza en las observaciones presentadas en la Tabla N° 03.

- ANÁLISIS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**

MES: Julio 2016

TABLA n.º 12

Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Julio 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES JULIO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos		20%	80%	S/. 59.36	S/. -	S/. 11.87	S/. 47.49
Alojamiento	100%			S/. 63.56	S/. 63.56	S/. -	S/. -
Alimentación	100%			S/. 4,225.00	S/. 4,225.00	S/. -	S/. -
Asesoría legal		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros honorarios	100%			S/. 1,035.00	S/. 1,035.00	S/. -	S/. -
Local - Alquiler	70%	15%	15%	S/. 5,000.00	S/. 3,500.00	S/. 750.00	S/. 750.00
Energía eléctrica		80%	20%	S/. 151.76	S/. -	S/. 121.41	S/. 30.35
Agua		80%	20%	S/. 89.66	S/. -	S/. 71.73	S/. 17.93
Teléfono	50%	25%	25%	S/. 697.77	S/. 348.89	S/. 174.44	S/. 174.44
Servicio de monitoreo		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Cochera	100%			S/. 495.00	S/. 495.00	S/. -	S/. -
Peaje	100%			S/. 19,706.61	S/. 19,706.61	S/. -	S/. -
Ingreso de productos	100%			S/. 1,838.98	S/. 1,838.98	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	100%			S/. 29,694.43	S/. 29,694.43	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 63,057.14	S/. 60,907.47	S/. 1,129.45	S/. 1,020.21

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas y predeterminadas en el sistema al momento de su instalación sin considerar factores que se ajustan a la realidad de la empresa en la asignación de costos, como los que se explican en la Tabla N° 03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad. Adicionalmente, los importes de los rubros resaltados en color rojo se pueden comprobar gracias al archivo en Excel del área de contabilidad (Tabla N° 13).

TABLA n.º 13

Detalle de las liquidaciones de viaje - Julio 2016

DETALLE (JULIO)	TOTAL COSTOS DEL MES	LIQUIDACIONES DE VIAJE - JULIO 2016													
		L. N° 1895	L. N° 1896	L. N° 1897	L. N° 1898	L. N° 1899	L. N° 1900	L. N° 1928	L. N° 1929	L. N° 1930	L. N° 1931	L. N° 1932	L. N° 1933	L. N° 1934	
		T3F-862	T3G-807	T3F-858	C2I-764	F4L-772	C1K-764	C2I-764	T3G-807	T3F-862	F9P-822	T3F-858	F4L-772	C1K-764	
		T7U-988	T2Z-973	T8W-995	T6H-973	T6I-998	T7Y-990	T6H-973	T2Z-973	T7U-988	T5F-995	T8W-995	T6I-998	T7Y-990	
		620 BLS	640 BLS	640 BLS	640 BLS	630 BLS	640 BLS	640 BLS	640 BLS	620 BLS	620 BLS	620 BLS	640 BLS	640 BLS	
		SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	CARTAVIO / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	CARTAVIO / MOLITALIA	CARTAVIO / MOLITALIA	
		NINO B.	MARCO C.	TEÓFILO G.	MOISÉS A.	WILSON G.	JORGE V.	MOISÉS A.	MARCO C.	NINO B.	ANTONIO Y.	TEÓFILO G.	WILSON G.	JORGE V.	
		SJ-LI-TR	SJ-LI-TR	SJ-LI-TR	SJ-LI-CH	CA-LI-CH	SJ-LI-CH	SJ-LI-TR	SJ-LI-TR	CA-LI-TR	CG-LI-CH	CG-LI-TR	CA-LI-CH	CA-LI-CH	
BONIFICACIÓN															
C. IDA	S/. 4,000.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	
C. RETORNO	S/. 5,600.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 200.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 200.00	
VIÁTICOS	S/. 4,225.00	S/. 90.00	S/. 125.00	S/. 100.00	S/. 140.00	S/. 125.00	S/. 150.00	S/. 75.00	S/. 115.00	S/. 150.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 125.00	
PROPINAS	S/. 800.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	
PEAJES	S/. 19,706.61	S/. 400.17	S/. 451.02	S/. 425.59	S/. 549.49	S/. 574.92	S/. 524.07	S/. 431.69	S/. 457.12	S/. 468.22	S/. 530.17	S/. 431.69	S/. 642.97	S/. 530.17	
ESTIBA Y DESESTIBA	S/. 29,694.43	S/. 762.00	S/. 726.92	S/. 726.92	S/. 794.00	S/. 777.56	S/. 794.00	S/. 726.92	S/. 726.92	S/. 720.76	S/. 740.76	S/. 720.76	S/. 783.43	S/. 751.44	
HOSPEDAJE	S/. 63.56	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 21.19	S/. -	S/. -	S/. -	
MANTENIMIENTO	S/. 295.76	S/. -	S/. -	S/. 33.90	S/. 21.19	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 12.71	S/. 59.32	S/. 25.42	S/. -	S/. -	S/. -	
INGRESO MRCDO	S/. 1,838.98	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 59.32	S/. -	
COCHERA	S/. 495.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. -	S/. -	S/. 35.00	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. 45.00	S/. -	S/. -	S/. 25.00	S/. -	
AYUDANTE	S/. 664.50	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 34.50	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. -	S/. 20.00	S/. -	S/. 15.00	S/. -	
GUARDIÁN	S/. 798.00	S/. 80.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 20.00	S/. 50.00	S/. 10.00	S/. 60.00	S/. -	S/. 30.00	S/. 10.00	S/. 15.00	S/. 45.00	
OTROS	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	
TOTAL	S/. 68,181.85	S/. 1,641.49	S/. 1,627.25	S/. 1,595.73	S/. 1,914.00	S/. 1,926.80	S/. 1,931.89	S/. 1,537.93	S/. 1,681.07	S/. 1,663.31	S/. 1,787.54	S/. 1,482.46	S/. 1,960.72	S/. 1,771.61	
		S/. 8.87	S/. 8.87	S/. 8.87	S/. 8.87	S/. 8.87	S/. 8.87	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	
COMBUSTIBLE		S/. 8.99	S/. 8.99	S/. 8.99	S/. 8.99	S/. 8.99	S/. 8.99	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	
CONS. D2-GLS	6,400	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	
COSTO	S/. 47,959.32	S/. 1,202.71	S/. 1,202.71	S/. 1,202.71	S/. 1,202.71	S/. 1,202.71	S/. 1,202.71	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	
CONS. D2-GLS	560	0	0	0	35	35	35	0	0	0	35	0	35	35	
COSTO	S/. 4,253.39	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 266.65	S/. 266.65	S/. 266.65	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 263.39	S/. -	S/. 263.39	S/. 263.39	
TOTAL COMBUSTIBLE	S/. 52,212.71														

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Se ha tomado una muestra a modo de presentación del archivo en Excel elaborado por el asistente contable donde se detallan todos los costos registrados en las liquidaciones de viaje. Los costos que se pueden verificar son el total de alimentación, peajes, estibas y desestibas, alojamiento, cochera, y el derecho por ingreso de productos al mercado.

MES: Agosto 2016

TABLA n.º 14

Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Agosto 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos		20%	80%	S/. 59.36	S/. -	S/. 11.87	S/. 47.49
Alojamiento	100%			S/. 233.05	S/. 233.05	S/. -	S/. -
Alimentación	100%			S/. 5,125.00	S/. 5,125.00	S/. -	S/. -
Asesoría legal		100%		S/. 300.00	S/. -	S/. 300.00	S/. -
Otros honorarios	100%			S/. 2,710.00	S/. 2,710.00	S/. -	S/. -
Local - Alquiler	70%	15%	15%	S/. 5,000.00	S/. 3,500.00	S/. 750.00	S/. 750.00
Energía eléctrica		80%	20%	S/. 118.09	S/. -	S/. 94.47	S/. 23.62
Agua		80%	20%	S/. 101.91	S/. -	S/. 81.53	S/. 20.38
Teléfono	50%	25%	25%	S/. 620.57	S/. 310.29	S/. 155.14	S/. 155.14
Servicio de monitoreo		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Cochera	100%			S/. 600.00	S/. 600.00	S/. -	S/. -
Peaje	100%			S/. 23,277.03	S/. 23,277.03	S/. -	S/. -
Ingreso de productos	100%			S/. 1,118.64	S/. 1,118.64	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	100%			S/. 35,076.85	S/. 35,076.85	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 74,340.50	S/. 71,950.86	S/. 1,393.01	S/. 996.63

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas y predeterminadas en el sistema al momento de su instalación sin considerar factores que se ajustan a la realidad de la empresa en la asignación de costos, como los que se explican en la Tabla N° 03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad. Adicionalmente, los importes de los rubros resaltados en color rojo se pueden comprobar gracias al archivo en Excel del área de contabilidad (Tabla N° 15).

TABLA n.º 15

Detalle de las liquidaciones de viaje - Agosto 2016

DETALLE (AGOSTO)	TOTAL COSTOS DEL MES	LIQUIDACIONES DE VIAJE - AGOSTO 2016													
		L. N° 1935	L. N° 1936	L. N° 1937	L. N° 1938	L. N° 1939	L. N° 1975	L. N° 1976	L. N° 1977	L. N° 1978	L. N° 1979	L. N° 1980	L. N° 1981	L. N° 1982	
		C2I-764	F9O-873	F4L-772	T3G-807	F9P-822	C1K-764	T3F-858	C2I-764	F4L-772	F4L-772	T3F-862	F9O-873	F9P-822	
		T6H-973	TAL-992	T6I-998	T2Z-973	T5F-995	T7Y-990	T8W-995	T6H-973	T6I-998	T6I-998	T7U-988	TAL-992	T5F-995	
		640 BLS	640 BLS	640 BLS	640 BLS	640 BLS	---	---	630 BLS	620 BLS	630 BLS	630 BLS	640 BLS	650 BLS	
		SAN JACINTO / MOLITALIA	SAN JACINTO / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	VACIO / MOLITALIA	VACIO / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	SAN JACINTO / MOLITALIA	NEONAZARENO / MOLITALIA	NEONAZARENO / MOLITALIA	CASA GRANDE / MOLITALIA	SAN ROQUE / MOLITALIA	
		MOISÉS A.	EDWARD A.	WILSON G.	MARCO C.	ANTONIO Y.	JORGE V.	TEÓFILO G.	MOISÉS A.	WILSON G.	WILSON G.	NINO B.	EDWARD A.	ANTONIO Y.	
		SJ-LI-TR	SJ-LI-CH	CG-LI-TR	CG-LI-CH	CG-LI-TR	TR-LI-TR	TR-LI-TR	CG-LI-TR	SJ-LI-TR	CG-LI-TR	CG-LI-TR	CG-LI-TR	CA-LI-CH	
BONIFICACIÓN															
C. IDA	S/. 5,750.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 150.00	S/. 100.00	S/. 150.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 150.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	
C. RETORNO	S/. 6,500.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	
VIÁTICOS	S/. 5,125.00	S/. 100.00	S/. 125.00	S/. 75.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 150.00	S/. 75.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 125.00	S/. 125.00	
PROPINAS	S/. 940.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	
PEAJES	S/. 23,277.03	S/. 406.27	S/. 530.17	S/. 457.12	S/. 642.97	S/. 406.27	S/. 406.27	S/. 406.27	S/. 468.22	S/. 457.12	S/. 493.64	S/. 468.22	S/. 468.22	S/. 592.12	
ESTIBA Y DESESTIBA	S/. 35,076.85	S/. 709.58	S/. 715.60	S/. 731.44	S/. 751.44	S/. 720.76	S/. 390.00	S/. 390.00	S/. 768.56	S/. 717.05	S/. 768.59	S/. 768.56	S/. 731.43	S/. 789.27	
HOSPEDAJE	S/. 233.05	S/. 25.42	S/. 25.42	S/. -	S/. 46.61	S/. 21.19	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 25.42	S/. -	
MANTENIMIENTO	S/. 223.73	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 16.95	S/. -	S/. 50.00	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	
INGRESO MRCDO	S/. 1,118.64	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. -	S/. 59.32	
COCHERA	S/. 600.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 20.00	S/. -	S/. -	S/. 30.00	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. 20.00	
AYUDANTE	S/. 736.00	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. -	S/. 38.00	
GUARDÍAN	S/. 545.00	S/. 10.00	S/. 15.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. -	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 25.00	S/. 15.00	S/. 15.00	
OTROS	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	
	0														
TOTAL	S/. 80,125.31	S/. 1,486.27	S/. 395.00	S/. 345.00	S/. 370.00	S/. 370.00	S/. 310.00	S/. 360.00	S/. 295.00	S/. 370.00	S/. 320.00	S/. 320.00	S/. 345.00	S/. 395.00	
		S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.77	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	
COMBUSTIBLE		S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.88	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	
CONS. D2-GLS	7,680	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	
COSTO	S/. 57,122.71	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,189.15	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
CONS. D2-GLS	595	0	35	0	35	0	0	0	0	0	0	0	0	35	
COSTO	S/. 4,479.70	S/. -	S/. 263.39	S/. -	S/. 263.39	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 265.47	
TOTAL COMBUSTIBLE	S/. 61,602.42														

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Se ha tomado una muestra a modo de presentación del archivo en Excel elaborado por el asistente contable donde se detallan todos los costos registrados en las liquidaciones de viaje. Los costos que se pueden verificar son el total de alimentación, peajes, estibas y desestibas, alojamiento, cochera, y el derecho por ingreso de productos al mercado.

MES: Septiembre 2016

TABLA n.º 16

Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES SEPTIEMBRE		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos		20%	80%	S/. 42.40	S/. -	S/. 8.48	S/. 33.92
Alojamiento	100%			S/. 504.24	S/. 504.24	S/. -	S/. -
Alimentación	100%			S/. 5,310.00	S/. 5,310.00	S/. -	S/. -
Asesoría legal		100%		S/. 400.00	S/. -	S/. 400.00	S/. -
Otros honorarios	100%			S/. 1,665.00	S/. 1,665.00	S/. -	S/. -
Local - Alquiler	70%	15%	15%	S/. 5,000.00	S/. 3,500.00	S/. 750.00	S/. 750.00
Energía eléctrica		80%	20%	S/. 135.34	S/. -	S/. 108.27	S/. 27.07
Agua		80%	20%	S/. 114.24	S/. -	S/. 91.39	S/. 22.85
Teléfono	50%	25%	25%	S/. 750.71	S/. 375.36	S/. 187.68	S/. 187.68
Servicio de monitoreo		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Cochera	100%			S/. 360.00	S/. 360.00	S/. -	S/. -
Peaje	100%			S/. 22,406.27	S/. 22,406.27	S/. -	S/. -
Ingreso de productos	100%			S/. 177.97	S/. 177.97	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	100%			S/. 34,282.73	S/. 34,282.73	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 71,148.89	S/. 68,581.56	S/. 1,545.82	S/. 1,021.51

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas y predeterminadas en el sistema al momento de su instalación sin considerar factores que se ajustan a la realidad de la empresa en la asignación de costos, como los que se explican en la Tabla N° 03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad. Adicionalmente, los importes de los rubros resaltados en color rojo se pueden comprobar gracias al archivo en Excel del área de contabilidad (Tabla N° 17).

TABLA n.º 17

Detalle de las liquidaciones de viaje - Septiembre 2016

DETALLE (SETIEMBRE)	TOTAL COSTOS DEL MES	LIQUIDACIONES DE VIAJE - SETIEMBRE 2016													
		L. N° 1983	L. N° 1984	L. N° 1985	L. N° 1986	L. N° 1987	L. N° 1988	L. N° 1989	L. N° 2023	L. N° 2024	L. N° 2025	L. N° 2026	L. N° 2027	L. N° 2028	
		T3F-858	T3G-807	C1K-764	T3F-862	C2I-764	F9P-822	F4L-772	C2I-764	F9P-822	T3F-858	F4L-772	F9O-873	C1K-764	
		T8W-995	T2Z-973	T7Y-990	T7U-988	T6H-973	T5F-995	T6I-998	T6H-973	T5F-995	T8W-995	T6I-998	TAL-992	T7Y-990	
		630 BLS	630 BLS	630 BLS	620 BLS	620 BLS	640 BLS	630 BLS	620 BLS	640 BLS	620 BLS	630 BLS	630 BLS	630 BLS	
		NEONAZARENO/ MOLITALIA	NEONAZARENO/ MOLITALIA	NEONAZARENO/ MOLITALIA	CARTAVIO/ MOLITALIA	CARTAVIO/ MOLITALIA	CARTAVIO/ MOLITALIA	LAREDO/ MOLITALIA	CASA GRANDE/ MOLITALIA	CASA GRANDE/ VACÍO	CASA GRANDE/ MOLITALIA	G&S/ MOLITALIA	G&S/ MOLITALIA	G&S/ MOLITALIA	
		TEÓFILO G.	MARCO C.	JORGE V.	NINO B.	MOISÉS A.	ANTONIO Y.	WILSON G.	MOISÉS A.	ANTONIO Y.	TEÓFILO G.	WILSON G.	EDWARD A.	JORGE V.	
		SJ-LI-TR	SJ-LI-TR	SJ-LI-CH	CA-LI-TR	CA-LI-TR	CA-LI-CH	SJ-LI-TR	CG-LI-TR	CG-LI-TR	CG-LI-TR	SJ-LI-TR	SJ-LI-CH	SJ-LI-CH	
BONIFICACIÓN															
C. IDA	S/. 4,600.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	
C. RETORNO	S/. 6,300.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 200.00	S/. 200.00	
VIÁTICOS	S/. 5,310.00	S/. 100.00	S/. 75.00	S/. 125.00	S/. 125.00	S/. 100.00	S/. 175.00	S/. 100.00	S/. 100.00	S/. 240.00	S/. 125.00	S/. 125.00	S/. 100.00	S/. 100.00	
PROPINAS	S/. 920.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	S/. 20.00	
PEAJES	S/. 22,406.27	S/. 406.27	S/. 457.12	S/. 530.17	S/. 468.22	S/. 468.22	S/. 530.17	S/. 406.27	S/. 493.64	S/. 468.22	S/. 445.17	S/. 401.02	S/. 503.39	S/. 509.41	
ESTIBA Y DESESTIBA	S/. 34,282.73	S/. 767.98	S/. 767.98	S/. 787.98	S/. 727.80	S/. 720.76	S/. 758.44	S/. 768.00	S/. 720.76	S/. 405.43	S/. 720.76	S/. 768.00	S/. 888.00	S/. 788.00	
HOSPEDAJE	S/. 504.24	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 59.32	S/. -	S/. 42.37	S/. -	S/. 42.37	S/. 42.37	S/. -	S/. -	
MANTENIMIENTO	S/. 565.51	S/. -	S/. 12.71	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 8.47	S/. -	S/. 60.17	S/. 33.39	S/. -	S/. -	S/. 8.47	
INGRESO MRCDO	S/. 177.97	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. 59.32	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	
COCHERA	S/. 360.00	S/. 15.00	S/. -	S/. -	S/. 30.00	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 20.00	S/. -	S/. -	S/. 15.00	S/. 20.00	
AYUDANTE	S/. 494.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. 15.00	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 25.00	S/. 15.00	S/. 22.00	S/. 10.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	
GUARDIÁN	S/. 692.00	S/. 10.00	S/. 10.00	S/. 36.00	S/. 20.00	S/. 10.00	S/. 15.00	S/. 10.00	S/. 20.00	S/. -	S/. 5.00	S/. 10.00	S/. 15.00	S/. 41.00	
OTROS	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	
TOTAL	S/. 76,612.71	S/. 345.00	S/. 295.00	S/. 395.00	S/. 345.00	S/. 320.00	S/. 495.00	S/. 320.00	S/. 320.00	S/. 360.00	S/. 345.00	S/. 255.00	S/. 370.00	S/. 420.00	
		S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	S/. 8.85	
COMBUSTIBLE		S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	S/. 8.95	
CONS. D2-GLS	7,360	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	
COSTO	S/. 54,953.22	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	
CONS. D2-GLS	595	0	0	35	0	0	35	0	0	0	0	0	35	35	
COSTO	S/. 4,512.92	S/. -	S/. -	S/. 265.47	S/. -	S/. -	S/. 265.47	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 265.47	S/. 265.47	
TOTAL COMBUSTIBLE	S/. 59,466.14														

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

Se ha tomado una muestra a modo de presentación del archivo en Excel elaborado por el asistente contable donde se detallan todos los costos registrados en las liquidaciones de viaje. Los costos que se pueden verificar son el total de alimentación, peajes, estibas y desestibas, alojamiento, cochera, y el derecho por ingreso de productos al mercado.

Consolidado Julio – Septiembre 2016

TABLA n.º 18

Distribución de servicios prestados por terceros en Digital Business - Consolidado de julio a septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			DIAGNÓSTICO			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos		20%	80%	S/. 59.36	S/. 59.36	S/. 42.40	S/. 161.12	S/. -	S/. 32.22	S/. 128.90
Alojamiento	100%			S/. 63.56	S/. 233.05	S/. 504.24	S/. 800.85	S/. 800.85	S/. -	S/. -
Alimentación	100%			S/. 4,225.00	S/. 5,125.00	S/. 5,310.00	S/. 14,660.00	S/. 14,660.00	S/. -	S/. -
Asesoría legal		100%			S/. 300.00	S/. 400.00	S/. 700.00	S/. -	S/. 700.00	S/. -
Otros honorarios	100%			S/. 1,035.00	S/. 2,710.00	S/. 1,665.00	S/. 5,410.00	S/. 5,410.00	S/. -	S/. -
Local - Alquiler	70%	15%	15%	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 5,000.00	S/. 15,000.00	S/. 10,500.00	S/. 2,250.00	S/. 2,250.00
Energía eléctrica		80%	20%	S/. 151.76	S/. 118.09	S/. 135.34	S/. 405.19	S/. -	S/. 324.15	S/. 81.04
Agua		80%	20%	S/. 89.66	S/. 101.91	S/. 114.24	S/. 305.81	S/. -	S/. 244.64	S/. 61.16
Teléfono	50%	25%	25%	S/. 697.77	S/. 620.57	S/. 750.71	S/. 2,069.05	S/. 1,034.53	S/. 517.26	S/. 517.26
Servicio de monitoreo		20%	80%				S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Cochera	100%			S/. 495.00	S/. 600.00	S/. 360.00	S/. 1,455.00	S/. 1,455.00	S/. -	S/. -
Peaje	100%			S/. 19,706.61	S/. 23,277.03	S/. 22,406.27	S/. 65,389.92	S/. 65,389.92	S/. -	S/. -
Ingreso de productos	100%			S/. 1,838.98	S/. 1,118.64	S/. 177.97	S/. 3,135.59	S/. 3,135.59	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	100%			S/. 29,694.43	S/. 35,076.85	S/. 34,282.73	S/. 99,054.01	S/. 99,054.01	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 63,057.14	S/. 74,340.50	S/. 71,148.89	S/. 208,546.53	S/. 201,439.89	S/. 4,068.28	S/. 3,038.36

Fuente: Elaborado por los autores.

La diferencia que se genera mes a mes en los rubros resaltados en color rojo se debe a la falta de control de los gastos efectuados por el conductor en el viaje realizado.

Las tasas de asignación no se ajustan al consumo real de los costos en las diferentes áreas de la empresa, como se visualiza en las observaciones presentadas en la tabla N° 03.

- ANÁLISIS DE OTROS GASTOS DE GESTIÓN**

MES: Julio 2016

TABLA n.º 19

Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Julio 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES JULIO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Útiles de oficina		100%		S/. 79.29	S/. -	S/. 79.29	S/. -
Útiles de aseo		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	70%	20%	10%	S/. 1,233.55	S/. 863.49	S/. 246.71	S/. 123.36
Combustible	80%	10%	10%	S/. 52,212.71	S/. 41,770.17	S/. 5,221.27	S/. 5,221.27
Equipos de seguridad	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión		80%	20%	S/. 12,158.26	S/. -	S/. 9,726.61	S/. 2,431.65
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 65,683.81	S/. 42,633.65	S/.15,273.88	S/. 7,776.28

Fuente: Elaborado por los autores.

Se usan tasas fijas para la distribución sin considerar factores que se ajustan más a la realidad, como los que se explican en la Tabla N°03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad.

Cabe resaltar que en el rubro “otros gastos de gestión” se agrupan las bonificaciones (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián; encontrando el detalle de este rubro así como del combustible en el archivo en Excel mostrado en la Tabla N° 13.

MES: Agosto 2016

TABLA n.º 20

Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Agosto 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Útiles de oficina		100%		S/. 22.46	S/. -	S/. 22.46	S/. -
Útiles de aseo		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	70%	20%	10%	S/. 4,935.18	S/. 3,454.63	S/. 987.04	S/. 493.52
Combustible	80%	10%	10%	S/. 61,602.42	S/. 49,281.93	S/. 6,160.24	S/. 6,160.24
Equipos de seguridad	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión		80%	20%	S/. 14,694.73	S/. -	S/. 11,755.78	S/. 2,938.95
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 81,254.78	S/. 52,736.56	S/. 18,925.52	S/. 9,592.71

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas y predeterminadas en el sistema al momento de su instalación sin considerar factores que se ajustan a la realidad de la empresa en la asignación de costos, como los que se explican en la Tabla N° 03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad.

Cabe resaltar que en el rubro “otros gastos de gestión” se agrupan las bonificaciones (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián; encontrando el detalle de este rubro así como del combustible en el archivo en Excel mostrado en la Tabla N° 15.

MES: Septiembre 2016

TABLA n.º 21

Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business - Septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES SEPTIEMBRE		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Útiles de oficina		100%		S/. 40.25	S/. -	S/. 40.25	S/. -
Útiles de aseo		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	70%	20%	10%	S/. 2,905.70	S/. 2,033.99	S/. 581.14	S/. 290.57
Combustible	80%	10%	10%	S/. 59,466.14	S/. 47,572.92	S/. 5,946.61	S/. 5,946.61
Equipos de seguridad	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión		80%	20%	S/. 13,571.51	S/. -	S/. 10,857.21	S/. 2,714.30
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 75,983.60	S/. 49,606.91	S/. 17,425.21	S/. 8,951.49

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se realiza usando tasas fijas y predeterminadas en el sistema al momento de su instalación sin considerar factores que se ajustan a la realidad de la empresa en la asignación de costos, como los que se explican en la Tabla N° 03.

Todos estos gastos son ingresados en el sistema según los comprobantes de pago alcanzados al área de contabilidad.

Cabe resaltar que en el rubro “otros gastos de gestión” se agrupan las bonificaciones (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián; encontrando el detalle de este rubro así como del combustible en el archivo en Excel mostrado en la Tabla N° 17.

Consolidado Julio – Septiembre 2016

TABLA n.º 22

Distribución de otros gastos de gestión en Digital Business – De julio a septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			DIAGNÓSTICO			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT		20%	80%				S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Útiles de oficina		100%		S/. 79.29	S/. 22.46	S/. 40.25	S/. 142.00	S/. -	S/. 142.00	S/. -
Útiles de aseo		100%					S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	70%	20%	10%	S/. 1,233.55	S/. 4,935.18	S/. 2,905.70	S/. 9,074.43	S/. 6,352.10	S/. 1,814.89	S/. 907.44
Combustible	80%	10%	10%	S/. 52,212.71	S/. 61,602.42	S/. 59,466.14	S/. 173,281.27	S/. 138,625.02	S/. 17,328.13	S/. 17,328.13
Equipos de seguridad	100%						S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión		80%	20%	S/. 12,158.26	S/. 14,694.73	S/. 13,571.51	S/. 40,424.50	S/. -	S/. 32,339.60	S/. 8,084.90
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 65,683.81	S/. 81,254.78	S/. 75,983.60	S/. 222,922.20	S/. 144,977.12	S/. 51,624.61	S/. 26,320.47

Fuente: Elaborado por los autores.

La diferencia que se genera mes a mes en el rubro “otros gastos de gestión” se debe a la falta de control de los gastos efectuados por el conductor en el viaje realizado.

Las tasas de asignación no se ajustan al consumo real de los costos en las diferentes áreas de la empresa, como se visualiza en las observaciones presentadas en la Tabla N° 03.

- ANÁLISIS DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS**

MES: Julio 2016

TABLA n.º 23

Distribución de depreciación en Digital Business - Julio 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES JULIO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Vehículos-Arrendamiento	100%			S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. -	S/. -
Vehículos		80%	20%	S/. 1,807.10	S/. -	S/. 1,445.68	S/. 361.42
Semiremolques	100%			S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres		80%	20%	S/. 27.50	S/. -	S/. 22.00	S/. 5.50
Equipos Diversos		80%	20%	S/. 52.38	S/. -	S/. 41.90	S/. 10.48
Herramientas	100%			S/. 43.33	S/. 43.33	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40

Fuente: Elaborado por los autores.

Se usan tasas fijas para la distribución de los costos sin considerar el número de unidades y la función que cumplen en el desarrollo de la operatividad de la empresa, lo que se explica en la Tabla N° 03.

La provisión por depreciación se realiza de forma automática en el sistema al final del mes y la información es corroborada con el registro de activos fijos realizado por el asistente de contabilidad. (Tabla N° 24).

TABLA n.º 24

Registro de Activos Fijos de Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C.

ITEM	CTA	GRUPO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO						TASA	DEPRECIACIÓN MENSUAL		
			DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE O PLACA	FECHA ADQUISICIÓN	SALDO INICIAL		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
001	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	F90-873	22/04/2014	S/. 104,326.73	20%	S/. 1,738.78	S/. 1,738.78	S/. 1,738.78
002	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	F9P-822	22/04/2014	S/. 104,326.72	20%	S/. 1,738.78	S/. 1,738.78	S/. 1,738.78
001	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	T3G-807	02/03/2012	S/. 36,610.17	20%	S/. 610.17	S/. 610.17	S/. 610.17
002	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	C2I-764	29/05/2012	S/. 122,375.42	20%	S/. 2,039.59	S/. 2,039.59	S/. 2,039.59
003	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	C1K-764	29/05/2012	S/. 122,375.42	20%	S/. 2,039.59	S/. 2,039.59	S/. 2,039.59
004	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	T3F-858	01/08/2012	S/. 16,186.44	20%	S/. 269.77	S/. 269.77	S/. 269.77
005	32241	ARRENDAMIENTO	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	T3F-862	08/08/2012	S/. 10,711.86	20%	S/. 178.53	S/. 178.53	S/. 178.53
SUB TOTAL GRUPO ARRENDAMIENTO								S/. 516,912.76		S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. 8,615.21
006	334111	VEHÍCULOS	REMOLCADOR	KENWORTH	T800	F4L-772	05/09/2013	S/. 108,425.76	20%	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10
SUB TOTAL GRUPO VEHÍCULOS								S/. 108,425.76		S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10
001	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	FABIMET	3 EJES	T6I-998	27/11/2012	S/. 7,997.73	20%	S/. 133.30	S/. 133.30	S/. 133.30
002	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	FABIMET	3 EJES	T2Z-973	06/06/2012	S/. 7,315.69	20%	S/. 121.93	S/. 121.93	S/. 121.93
003	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	CAMENA	3 EJES	T8W-995	02/02/2012	S/. 7,425.95	20%	S/. 123.77	S/. 123.77	S/. 123.77
004	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	NASSI	3 EJES	T7Y-990	15/02/2012	S/. 8,004.50	25%	S/. 166.76	S/. 166.76	S/. 166.76
005	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	FABIMET	3 EJES	TAL-992	03/08/2012	S/. 8,828.15	20%	S/. 147.14	S/. 147.14	S/. 147.14
006	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	FABIMET	3 EJES	M2J-973	06/08/2012	S/. 7,576.45	20%	S/. 126.25	S/. 126.25	S/. 126.25
007	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	SERVIMET	3 EJES	T5F-995	15/08/2012	S/. 6,365.65	20%	S/. 106.09	S/. 106.09	S/. 106.09
008	334112	SEMIREMOLQUES	FURGÓN	FABIMET	3 EJES	T6H-973	15/03/2012	S/. 7,397.77	20%	S/. 123.30	S/. 123.30	S/. 123.30
SUB TOTAL GRUPO SEMIREMOLQUES								S/. 60,911.89		S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53
001	335111	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS	ENCASA	APILABLE		10/01/2012	S/. 500.00	10%	S/. 4.17	S/. 4.17	S/. 4.17
002	335111	MUEBLES Y ENSERES	MÓDULO	ENCASA	MADERA		10/01/2012	S/. 1,400.00	10%	S/. 11.67	S/. 11.67	S/. 11.67
003	335111	MUEBLES Y ENSERES	MESAS	ENCASA	MADERA		10/01/2012	S/. 800.00	10%	S/. 6.67	S/. 6.67	S/. 6.67
004	335111	MUEBLES Y ENSERES	ESCRITORIO	ENCASA	MADERA		10/01/2012	S/. 600.00	10%	S/. 5.00	S/. 5.00	S/. 5.00
SUB TOTAL GRUPO MUEBLES Y ENSERES								S/. 3,300.00		S/. 27.50	S/. 27.50	S/. 27.50
001	336111	EQUIPOS DIVERSOS	COMPUTADORA	MICROTECH	P5		10/01/2012	S/. 1,500.00	25%	S/. 31.25	S/. 31.25	S/. 31.25
002	336112	EQUIPOS DIVERSOS	IMPRESORA	EPSON	TX220		10/01/2012	S/. 600.00	25%	S/. 12.50	S/. 12.50	S/. 12.50
003	336112	EQUIPOS DIVERSOS	IMPRESORA	EPSON	M105		10/01/2012	S/. 414.41	25%	S/. 8.63	S/. 8.63	S/. 8.63
SUB TOTAL GRUPO EQUIPOS DIVERSOS								S/. 2,514.41		S/. 52.38	S/. 52.38	S/. 52.38
001	33711	HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS	-	-	-	10/01/2012	S/. 2,600.00	20%	S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 43.33
SUB TOTAL GRUPO HERRAMIENTAS								S/. 2,600.00		S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 43.33
TOTALES										S/. 11,594.04	S/. 11,594.04	S/. 11,594.04

Fuente: Elaborado por el área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

La tabla muestra la provisión por depreciación del activo por cada mes transcurrido.

MES: Agosto 2016

TABLA n.º 25

Distribución de depreciación en Digital Business - Agosto 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Vehículos-Arrendamiento	100%			S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. -	S/. -
Vehículos		80%	20%	S/. 1,807.10	S/. -	S/. 1,445.68	S/. 361.42
Semiremolques	100%			S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres		80%	20%	S/. 27.50	S/. -	S/. 22.00	S/. 5.50
Equipos Diversos		80%	20%	S/. 52.38	S/. -	S/. 41.90	S/. 10.48
Herramientas	100%			S/. 43.33	S/. 43.33	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40

Fuente: Elaborado por los autores.

Se usan tasas fijas para la distribución de los costos sin considerar el número de unidades y la función que cumplen en el desarrollo de la operatividad de la empresa, lo que se explica en la Tabla N° 03.

La provisión por depreciación se realiza de forma automática en el sistema al final del mes y la información es corroborada con el registro de activos fijos realizado por el asistente de contabilidad presentado en la Tabla N° 24.

MES: Septiembre 2016

TABLA n.º 26

Distribución de depreciación en Digital Business - Septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES SEPTIEMBRE		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Vehículos-Arrendamiento	100%			S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. -	S/. -
Vehículos		80%	20%	S/. 1,807.10	S/. -	S/. 1,445.68	S/. 361.42
Semiremolques	100%			S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres		80%	20%	S/. 27.50	S/. -	S/. 22.00	S/. 5.50
Equipos Diversos		80%	20%	S/. 52.38	S/. -	S/. 41.90	S/. 10.48
Herramientas	100%			S/. 43.33	S/. 43.33	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40

Fuente: Elaborado por los autores.

Se usan tasas fijas para la distribución de los costos sin considerar el número de unidades y la función que cumplen en el desarrollo de la operatividad de la empresa, lo que se explica en la Tabla N° 03.

La provisión por depreciación se realiza de forma automática en el sistema al final del mes y la información es corroborada con el registro de activos fijos realizado por el asistente de contabilidad (Tabla N° 24).

Consolidado Julio – Septiembre 2016

TABLA n.º 27

Distribución de depreciación en Digital Business – De julio a septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			DIAGNÓSTICO			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Vehículos-Arrendamiento	100%			S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. 8,615.21	S/. 25,845.63	S/. 25,845.63	S/. -	S/. -
Vehículos		80%	20%	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 5,421.30	S/. -	S/. 4,337.04	S/. 1,084.26
Semiremolques	100%			S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. 3,145.59	S/. 3,145.59	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres		80%	20%	S/. 27.50	S/. 27.50	S/. 27.50	S/. 82.50	S/. -	S/. 66.00	S/. 16.50
Equipos Diversos		80%	20%	S/. 52.38	S/. 52.38	S/. 52.38	S/. 157.14	S/. -	S/. 125.71	S/. 31.43
Herramientas	100%			S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 129.99	S/. 129.99	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 11,594.05	S/. 11,594.05	S/. 34,782.15	S/. 29,121.21	S/. 4,528.75	S/. 1,132.19

Fuente: Elaborado por los autores.

Las tasas de asignación no se ajustan al consumo real de los costos por depreciación en las diferentes áreas de la empresa, como se visualiza en las observaciones presentadas en la Tabla N° 03.

RESUMEN DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS

TABLA n.º 28

Resumen de distribución de costos en Digital Business – Julio 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES JULIO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,726.88	S/. 6,535.44	S/. 3,598.92	S/. 4,592.52
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 63,057.14	S/. 60,907.47	S/. 1,129.45	S/. 1,020.21
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 65,683.81	S/. 42,633.65	S/. 15,273.88	S/. 7,776.28
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40
					S/. 119,783.63	S/. 21,511.84	S/. 13,766.41

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución a los diferentes centros de costo concuerda con la información presentada en el Estado de Resultados del periodo Julio 2016 (Figura N° 16).

TABLA n.º 29

Resumen de distribución de costos en Digital Business – Agosto 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,580.57	S/. 6,462.29	S/. 3,562.34	S/. 4,555.94
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 74,340.50	S/. 71,950.86	S/. 1,393.01	S/. 996.63
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 81,254.78	S/. 52,736.56	S/. 18,925.52	S/. 9,592.71
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40
					S/. 140,856.77	S/. 25,390.46	S/. 15,522.67

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución a los diferentes centros de costo concuerda con la información presentada en el Estado de Resultados del periodo Agosto 2016 (Figura N° 17).

TABLA n.º 30

Resumen de distribución de costos en Digital Business – Septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS - MES AGOSTO		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,580.57	S/. 6,462.29	S/. 3,562.34	S/. 4,555.94
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 74,340.50	S/. 71,950.86	S/. 1,393.01	S/. 996.63
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 81,254.78	S/. 52,736.56	S/. 18,925.52	S/. 9,592.71
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 9,707.07	S/. 1,509.58	S/. 377.40
					S/. 140,856.77	S/. 25,390.46	S/. 15,522.67

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución a los diferentes centros de costo concuerda con la información presentada en el Estado de Resultados del periodo Septiembre 2016 (Figura N° 18).

TABLA n.º 31

Resumen de distribución de costos en Digital Business – De julio a septiembre 2016

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			DIAGNÓSTICO			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 14,726.88	S/. 14,580.57	S/. 18,574.69	S/. 47,882.14	S/. 21,457.07	S/. 11,722.14	S/. 14,702.94
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 63,057.14	S/. 74,340.50	S/. 71,148.89	S/. 208,546.53	S/. 201,439.89	S/. 4,068.28	S/. 3,038.36
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 65,683.81	S/. 81,254.78	S/. 75,983.60	S/. 222,922.20	S/. 144,977.12	S/. 51,624.61	S/. 26,320.47
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 11,594.05	S/. 11,594.05	S/. 11,594.05	S/. 34,782.15	S/. 29,121.21	S/. 4,528.75	S/. 1,132.19
								S/. 396,995.29	S/. 71,943.78	S/. 45,193.95

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución a los diferentes centros de costo concuerda con la información presentada en el Estado de Resultados acumulado de Julio a Septiembre 2016 (Figura N° 19).

5.2.2 Datos recopilados sobre la rentabilidad por ruta

Este diagnóstico ha sido realizado con el objetivo de conocer de qué manera la empresa determina su rentabilidad. Para ello, se ha utilizado como instrumento de investigación el análisis documental, a través del cual se logra identificar puntos importantes a desarrollar.

• Facturación por ruta

Antes de conocer la rentabilidad por ruta se deben identificar los ingresos que se obtiene de cada una de ellas.

Las rutas que actualmente la empresa viene operando son cinco:

- ✓ **Ruta N° 1:** Casa Grande – Lima
- ✓ **Ruta N° 2:** Cartavio – Lima
- ✓ **Ruta N° 3:** San Jacinto – Lima
- ✓ **Ruta N° 4:** Lima – Trujillo
- ✓ **Ruta N° 5:** Lima – Chiclayo

Gracias a la aplicación del análisis documental (Anexo N° 11) se conocen que los precios para cada ruta están establecidos de la siguiente manera:

TABLA n.º 32
Facturación por ruta

DETALLE	Cartavio a Lima	Casa Grande a Lima	San Jacinto a Lima	Lima a Trujillo	Lima a Chiclayo
Tipo de bien transportado	Bolsas Azúcar	Bolsas Azúcar	Bolsas Azúcar	Bolsas Harina Cajas Paquetes	Bolsas Harina Cajas Paquetes
Peso unitario	50 Kg	50 Kg	50 Kg	No Aplica	No Aplica
Unidad de medida para facturar	Toneladas	Toneladas	Bolsas	Kilos	Kilos
Capacidad mínima a facturar	No Aplica	No Aplica	No Aplica	30,000 Kg	30,000 Kg
Adición por exceso en peso transportado	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Sí	Sí
Valor de Venta unitario	S/. 67.79	S/. 67.79	S/. 2.80	S/. 0.08	S/. 0.105

Fuente: Elaborado por los autores.

- **Rentabilidad por ruta**

Después de diagnosticar el sistema de costeo que actualmente maneja la empresa, se puede afirmar que la empresa no conoce cuál es la rentabilidad por cada ruta realizada pero sí la utilidad bruta y operativa que se genera en cada periodo.

TABLA n.º 33

Utilidad de cada periodo del diagnóstico

	MES JULIO	MES AGOSTO	MES SEPTIEMBRE	ACUMUL. JUL - SEPT
VENTAS	178,688.85	214,184.11	201,046.41	593,919.37
COSTO DEL SERVICIO	(119,783.63)	(140,856.77)	(136,354.88)	(396,995.29)
UTILIDAD BRUTA	58,905.22	73,327.34	64,691.53	196,924.08
GASTOS DE ADMINIST.	(21,511.84)	(25,390.46)	(25,041.49)	(71,943.78)
GASTOS DE VENTAS	(13,766.41)	(15,522.67)	(15,904.87)	(45,193.95)
UTILIDAD OPERATIVA	23,626.97	32,414.20	23,745.18	79,786.35

Fuente: Elaborado por los autores.

5.3 Diseño del sistema de costeo por órdenes.

5.3.1 Diseño de formatos físicos

Como se detectó en el diagnóstico, algunos formatos con los que la empresa trabaja no tienen una estructura adecuada que permita asignar costos directos a cada ruta realizada. Por lo que, se ha diseñado formatos físicos que faciliten la identificación de costos por ruta.

FIGURA n.º 20

Liquidación de viaje por ruta manual

<div>REBAZA HNOS. COMPANIA LOGISTICA S.A.C. <small>Av. Pizarra 865 - M.S. 2 605 - Miraflores - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 61-6831 - 6832 - 963300041 Av. Eduardo de Hualde 57 846 Int 2 Pí Depto. 3 Urb. Ingenieria MPC- 992937079 - San Martín de Porres - Lima.</small></div>				RECIBO DE VIAJE N° 0001			
FECHA:		MONTO					
G. TRANSPORTISTA		G. REMISIÓN					
				(Datos del Chofer) (Placas de Unidades)			
LIQUIDACIÓN DE VIAJES POR RUTA							
Cliente:							
Ruta Ida :	PARTIDA : LLEGADA :	Bien:					
CONCEPTO			DETALLE				
Bonificación			S/. -				
Viáticos			S/. -				
Peajes			S/. -				
Estiba/Desestiba			S/. -				
Propina			S/. -				
Cochera			S/. -				
Hospedaje			S/. -				
Ayudante			S/. -				
Vigilante			S/. -				
Mantenimiento			S/. -				
Otros			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
TOTAL EGRESO IDA			S/. -				
Observación							
Remitente							
Transportista							
Otros							
(USO DE CONTABILIDAD)							
CONCEPTO		DETALLE		MONTO			
Combustible I				S/. -			
Combustible R				S/. -			
Observaciones							
Ruta Retorno :			PARTIDA : LLEGADA :	Bien:			
CONCEPTO			DETALLE				
Bonificación			S/. -				
Viáticos			S/. -				
Peajes			S/. -				
Estiba/Desestiba			S/. -				
Propina			S/. -				
Cochera			S/. -				
Hospedaje			S/. -				
Ayudante			S/. -				
Vigilante			S/. -				
Mantenimiento			S/. -				
Otros			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
			S/. -				
TOTAL EGRESO RETORNO			S/. -				
Observación							
Remitente							
Transportista							
Otros							
TOTAL INGRESO			S/. -				
TOTAL EGRESO - IDA			S/. -				
TOTAL EGRESO - RETORNO			S/. -				
SALDO			S/. -				

Vº Bº CONTABILIDAD

CONDUCTOR

Vº Bº TESORERÍA

Fuente: Elaborado por los autores.

Liquidación de viaje: La estructura del nuevo formato ha sido elaborada para que el conductor pueda separar los costos de cada ruta y permita que el área de contabilidad pueda reconocer fácilmente el costo según corresponda. La numeración de dicha plantilla será impresa y correlativa para llevar un adecuado control.

FIGURA n.º 21

Ficha de mantenimiento preventivo

[illegible]

Fuente: Elaborado por los autores.

Ficha de mantenimiento preventivo: Permite conocer y controlar el costo por consumo de suministros para ser distribuidos posteriormente. El formato será utilizado por el mecánico y alcanzado al área contable, llevando además numeración impresa y correlativa para llevar un adecuado control.

5.3.2 Diseño del Sistema de Costeo por Órdenes

El sistema de costos ha sido diseñado a través de hojas de cálculo y macros en Microsoft Excel.

TABLA n.º 34

Resumen de asignación de costos

DENOMINACION	IMPLEMENTACIÓN			IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - OCTUBRE			SISTEMA DE COSTEO - NOVIEMBRE			SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINISTR.	GASTO DE VENTAS	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINISTR.	GASTO DE VENTAS	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINISTR.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios													
Gratificaciones													
Vacaciones													
Asig. Familiar													
Hora extra													
Reg. Prestac. Salud													
Seguro SCTR													
C.T.S.													
Otros honorarios													
Mant. y rep. de local													
Mant. y rep. maq y equipo													
Mant. y rep. muebles y ens.													
Mant. y rep. equipos div.													
Local - Alquiler													
Energía eléctrica													
Agua													
Teléfono													
Servicio de monitoreo													
Seguro SOAT													
Sumistros y repuestos													
Equipos de seguridad y otros													
Eq. de trans - Arrendamiento													
Vehículos													
Semiremolques													
Equipos Diversos													
Herramientas													

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro resumen de asignación de costos: Permite visualizar la distribución a los distintos centros de costos en los meses de la implementación.

TABLA n.º 35
Carga laboral del mes

ITEM	TRABAJADOR	C.C.	CARGA LABORAL									CENTRO COSTOS	
			SUELDO	ASIG. FAMILIAR	HORAS EXTRAS	GRATIFIC.	BONIF. EXTRAOR.	VACAC.	CTS	ESSALUD	SCTR	COSTO	GASTO

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de carga laboral del mes: Permite calcular la carga laboral de la empresa durante un mes y asignarla hacia los diferentes centros de costos (Costo del servicio y gasto de administración).

TABLA n.º 36
Carga laboral del trimestre

DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	COSTO	GASTO
SUELDO						
ASIG. FAMILIAR						
HORAS NOCTUR.						
GRATIFICACIÓN						
BONIF. EXT.						
VACACIONES						
CTS						
ESSALUD - ORD.						
ESSALUD - VAC.						
SCTR						
TOTAL TRIMESTRE					S/.	S/.

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de carga laboral del trimestre: Resume la carga laboral acumulada en el trimestre, periodo en el cual se realiza la implementación.

TABLA n.º 37

Distribución de otros honorarios

DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	COSTO	GASTO
SOLDADOR						
VIGILANCIA						

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de distribución de otros honorarios: Permite distinguir el honorario del soldador y el de vigilancia ya que tienen distintas bases de asignación.

TABLA n.º 38

Distribución del servicio de vigilancia a centros de costos

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
VIGILANCIA		Total de servicio vigilancia	$\frac{\text{Total de servicio vigilancia}}{\text{Total metros cuadrados}} = \frac{\text{---}}{\text{---}} =$			
		Total metros cuadrados				

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de distribución del servicio de vigilancia: Permite distribuir el costo por servicio de vigilancia estableciendo como base de asignación el total del área del inmueble.

TABLA n.º 39

Resumen distribución de servicios prestados por terceros

DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	COSTO	GASTO
AGUA						
LUZ						
TELÉFONO RPC						
TELF. FIJO						
ALQUILER LOCAL						

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro resumen distribución de servicios prestados por terceros: Resumen con la distribución de estos costos acumulados en el trimestre de la implementación.

TABLA n.º 40
Distribución de servicios prestados por terceros

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ³			
			COSTO		GASTO	
AGUA		Total de servicio luz = _____ =	S/. -		S/.	
		Total de metros cúbicos				
DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Kw			
			COSTO		GASTO	
LUZ		Total de servicio luz = _____ =	S/. -		S/.	
		Total de kilowatts				
DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Usuarios			
			COSTO		GASTO	
TELÉFONO RPC		Total de servicio RPC = _____ =	S/. -		S/.	
		Total de Usuarios				
DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO		GASTO	
ALQUILER DE LOCAL		Total de servicio alquiler = _____ =	S/. -		S/.	
		Total metros cuadrados				

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de distribución de servicios prestados por terceros: Se detalla la distribución de los servicios de agua, luz, telefonía celular y alquiler de local asignándoles factores de asignación relacionados en causa – efecto con el generador del costo.

TABLA n.º 41
Indicador de distribución para gastos operativos

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	444.00	VTAS	36.00
GASTOS OPERATIVOS		Total de gastos operativos = _____ =	S/.	-	S/.	-
		Total horas hombre				

Fuente: Elaborado por los autores.

Indicador de distribución para gastos operativos: La tabla permite establecer un factor para la distribución de gastos de ventas y administración.

TABLA n.º 42

Distribución de gastos operativos

DETALLE	OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			RESUMEN		
	TOTAL	ADM	VTAS	TOTAL	ADM	VTAS	TOTAL	ADM	VTAS	TOTAL	ADM	VTAS
Sueldos y salarios												
Gratificaciones												
Vacaciones												
Asig. Familiar												
Reg. Prestac. Salud												
C.T.S.												
Correos												
Asesoría legal												
Otros honorarios												
Local - Alquiler												
Energía eléctrica												
Agua												
Teléfono RPC												
Teléfono e Internet												
Muebles y Enseres												
Equipos Diversos												
TOTALES	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro resumen de distribución de gastos operativos: Se detalla la distribución de cada rubro al gasto de ventas o de administración acumulándolos por los tres meses de la implementación.

TABLA n.º 43

Resumen de costos directos

DETALLE	COSTOS DIRECTOS		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Sueldos y salarios			
Gratificaciones			
Vacaciones			
Asig. Familiar			
Hora extra			
Reg. Prestac. Salud			
Seguro SCTR			
C.T.S.			
Alojamiento			
Alimentación			
Cochera			
Peaje			
Balanza y pesaje			
Ingreso de productos			
Estiba / desestiba			
Combustible			
Otros gastos de gestión			
TOTALES	S/. -	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro resumen de costos directos: En esta tabla se identifica el importe de costos directos registrados en cada mes.

TABLA n.º 44
Participación de MOD por ruta

RUTA	PERIODO OCTUBRE 2016					
	CANTIDAD RUTAS	HORAS POR RUTA	TOTAL HORAS	PARTICIP.	COSTO TOTAL	COSTO UNITAR.
Cartavio - Lima						
Casa Grande - Lima						
San Jacinto - Lima						
Lima - Trujillo						
Lima - Chiclayo						

Fuente: Elaborado por los autores.

Participación de MOD en cada ruta: En esta tabla se establecerá una cantidad de recorridos en el mes los que multiplicados por las horas que demanda cada ruta dará como resultado una participación del MOF y su asignación a cada ruta.

FIGURA n.º 22
Macro de liquidación de viaje

**REBAZA HNOS. COMPAÑIA
LOGISTICA S.A.C.**

Av. Pucara Mz. K Ll. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

MENÚ

LIQUIDACIÓN DE VIAJE N°			
FECHA	:	RUC N°	:
CLIENTE	:		
RUTA	:		
CAPACID.	:	TIPO DE BIEN	:
CONDUCTOR	:		
TRACTO	:	FURGÓN	:

TOTAL EGRESOS DE RUTA

S/. -

CONCEPTO	IMPORTE
Bonificación	
Viáticos	
Peaje	
Estiba C/Factura	
Estiba S/Factura	
Propina	
Cochera C/Fact.	
Cochera S/Fact.	
Vigilante	
Hospedaje C/Fact.	
Hospedaje S/Fact.	
Reparación C/Fact.	
Reparación S/Fact.	
Ayudante	
Ingreso al Mrcdo.	
Combustible	
Otros	

GRABAR

Fuente: Elaborado por los autores.

Macro de Liquidación de viaje: Documento donde se registran todos los costos directos, a excepción de la Mano de obra directa. Esta información es copiada mediante macros a una base de datos.

TABLA n.º 45
Base de datos de Costos Directos

Nº LIQUIDACIÓN	FECHA	RUC	CLIENTE	RUTA	CAPAC.	CONDUCTOR	TRACTO	FURGÓN	OTROS COSTOS DIRECTOS (OCD)											
									HOSPEDAJE	VIÁTICOS	COCHERA	PEAJES	BALANZA	INGRESO	ESTIBA	COMBUSTIB.	PROPINA	BONIFICAC.	VIGILANTE	AYUDANTE

Fuente: Elaborado por los autores.

Base de datos de Costos Directos: Se llena a través de macros, una vez la información sea ingresada a la liquidación de viaje se guardará en esta base de datos para los posteriores cálculos.

TABLA n.º 46
Cuadro de asignación de CIF por ruta

DESCRIPCIÓN	TOTAL	ASIGNACIÓN SECUNDARIA				RUTAS									
						CARTAVIO - LIMA		CASAGRANDE - LIMA		SAN JACINTO - LIMA		LIMA - TRUJILLO		LIMA - CHICLAYO	
						CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO
Agua potable		Consumo de agua (S/.)	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Energía Eléctrica		Consumo de luz (S/.)	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Consumo Suministros		Consumo de suministros	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Soldador		Servicio de Soldador	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Alquiler de local		Alquiler mensual	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Teléfono RPC		Servicio de Telefonía RPC	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Sueldo Mecánico		Sueldo Mecánico	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Vigilancia		Servicio de vigilancia	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Depreciación		Depreciación del mes	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
SOAT		SOAT	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Certificado Bonificación		Certificado bonificación	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Revisión Técnica		Revisión Técnica	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
Monitoreo - GPS		GPS	=	S/. -	=										
		Kilómetros recorridos estimados	=	0	=										
TOTAL CIF POR RUTA						S/. -		S/. -		S/. -		S/. -		S/. -	
TOTAL CIF POR RUTA															
COSTO UNITARIO ESTIMADO															

Fuente: Elaborado por los autores.

Cuadro de asignación de CIF a cada ruta: Se realizará la distribución de los CIF a las rutas, estableciendo un factor de asignación de acuerdo al generador del costo. El servicio de agua es parte del costo debido a su utilización en el mantenimiento y lavado de las unidades de transporte.

FIGURA n.º 23
Orden de Servicio por ruta

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Ll. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Habich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPAÑÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ. K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD
---	--	---

ORDEN DE SERVICIO POR RUTA		N°
CLIENTE		
RUC N°	REFERENCIA	PLACAS
RUTA	LIQUIDACIÓN	
FECHA	KILÓMETROS	
CONDUCTOR		PRECIO
TIPO DE BIEN	CAPACIDAD	

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO	
Peaje		Agua potable		INGRESO
Estiba y Desestiba		Energía Eléctrica		
Viáticos		Consumo Suministros		COSTO
Propina		Soldador		
Cochera		Alquiler de local		UTILIDAD
Hospedaje		Teléfono RPC		
Vigilante		Sueldo Mecánico		S/. -
Ayudante		Vigilancia		
Mantenimiento		Depreciación		
Combustible		SOAT		
Fondo Contingencia		Certificado Bonificación		
Rem. Conductor		Revisión Técnica		
Bonificación por ruta		Monitoreo - GPS		
TOTAL COSTO DIRECTO	S/. -	TOTAL COSTO INDIRECTO	S/. -	

Fuente: Elaborado por los autores.

Orden de servicio por ruta: Está diseñada con una estructura que distingue todos los costos directos e indirectos para obtener el COSTO TOTAL de cada ruta.

Tan sólo con digitar el número de liquidación los datos son extraídos de las bases de datos anteriormente presentadas, así como la facturación obtenida de dicha liquidación.

CAPÍTULO 6. RESULTADOS

La implementación del sistema de costeo por órdenes se realizó en dos pasos:

1º. ASIGNACIÓN DE COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS.

FIGURA n.º 24

Estado de Resultados - Octubre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑIA LOGISTICA SAC R.U.C. N° 20477561463 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/10/2016 AL 31/10/2016 Expresado en Soles			
VENTAS			222,367.28
COSTO DEL SERVICIO			(187,443.83)
OTROS COSTOS DIRECTOS	S/.	141,746.63	
MOD	S/.	14,017.66	
CIF	S/.	31,679.19	
UTILIDAD BRUTA			34,923.45
GASTOS DE ADMINISTRACION			(4,640.99)
GASTOS DE VENTAS			(323.47)
UTILIDAD OPERATIVA			29,958.98

Fuente: Elaborado por los autores.

El Estado de Resultados del periodo Octubre 2016 permite identificar el valor monetario de cada elemento del costo.

FIGURA n.º 25

Estado de Resultados - Noviembre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑIA LOGISTICA SAC			
R.U.C. N° 20477561463			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01/11/2016 AL 30/11/2016			
Expresado en Soles			
VENTAS			188,553.20
COSTO DEL SERVICIO			(167,025.09)
OTROS COSTOS DIRECTOS	S/.	121,245.86	
MOD	S/.	14,017.66	
CIF	S/.	31,761.26	
UTILIDAD BRUTA			21,528.11
GASTOS DE ADMINISTRACION			(4,845.06)
GASTOS DE VENTAS			(320.38)
UTILIDAD OPERATIVA			16,362.68

Fuente: Elaborado por los autores.

El Estado de Resultados del periodo Noviembre 2016 permite identificar el valor monetario de cada elemento del costo.

FIGURA n.º 26

Estado de Resultados - Diciembre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑIA LOGISTICA SAC			
R.U.C. N° 20477561463			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01/12/2016 AL 31/12/2016			
Expresado en Soles			
VENTAS			198,080.16
COSTO DEL SERVICIO			(171,126.41)
OTROS COSTOS DIRECTOS	S/.	125,094.62	
MOD	S/.	14,017.66	
CIF	S/.	32,013.82	
UTILIDAD BRUTA			26,953.75
GASTOS DE ADMINISTRACION			(4,703.28)
GASTOS DE VENTAS			(315.41)
UTILIDAD OPERATIVA			21,935.06

Fuente: Elaborado por los autores.

El Estado de Resultados del periodo Diciembre 2016 permite identificar el valor monetario de cada elemento del costo.

FIGURA n.º 27

Estado de Resultados Acumulado - De octubre a diciembre 2016

REBAZA HNOS COMPAÑIA LOGISTICA SAC		
R.U.C. N° 20477561463		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01/10/2016 AL 31/12/2016		
Expresado en Soles		
VENTAS		609,000.64
COSTO DEL SERVICIO		(525,595.33)
OTROS COSTOS DIRECTOS	S/. 388,087.10	
MOD	S/. 42,052.99	
CIF	S/. 95,454.27	
UTILIDAD BRUTA		83,405.31
GASTOS DE ADMINISTRACION		(14,189.34)
GASTOS DE VENTAS		(959.26)
UTILIDAD OPERATIVA		68,256.72

Fuente: Elaborado por los autores.

El Estado de Resultados Acumulado desde el mes de octubre hasta diciembre de 2016 permite identificar el valor monetario de cada elemento del costo.

- ANÁLISIS DE CARGA LABORAL**

MES: Octubre 2016

TABLA n.º 47

Distribución de carga laboral - Octubre 2016

DENOMINACIÓN	SISTEMA DE COSTEO - OCTUBRE			IMPORTE
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
Sueldos y salarios	S/. 8,300.00	S/. 2,405.00	S/. 195.00	S/. 10,900.00
Gratificaciones	S/. 1,772.67	S/. 415.00	S/. 32.50	S/. 2,220.17
Bonificación Extraordinaria	S/. 159.54	S/. 37.35	S/. 2.93	S/. 199.82
Vacaciones	S/. 886.33	S/. 207.50	S/. 16.25	S/. 1,110.08
Asig. Familiar	S/. 680.00	S/. 85.00	S/. -	S/. 765.00
Horas nocturna	S/. 1,656.00	S/. -	S/. -	S/. 1,656.00
Essalud Ordinaria	S/. 957.24	S/. 224.10	S/. 17.55	S/. 1,198.89
Essalud Vacaciones	S/. 79.77	S/. 18.68	S/. 1.46	S/. 99.91
Seguro SCTR	S/. 249.61	S/. -	S/. -	S/. 249.61
C.T.S.	S/. 1,034.06	S/. 242.08	S/. 18.96	S/. 1,295.10
TOTAL DE CARGA LABORAL	S/. 15,775.22	S/. 3,634.71	S/. 284.65	S/. 19,694.57

Fuente: Elaborado por los autores.

Para la asignación de la carga laboral entre el costo y gasto se debe tener en cuenta los trabajadores que participan en cada área y el importe de sus remuneraciones como se muestra en la Tabla N° 48.

TABLA n.º 48

Asignación de carga laboral mensual a costo o gasto

TRABAJADOR	CENTRO DE DESTINO	CARGO	FECHA DE INGRESO	CARGA LABORAL									CENTRO DE COSTOS	
				SUELDO	ASIG. FAM.	HORAS NOCTURNAS	GRATIFIC.	BONIF. EXTRAOR.	VACAC.	CTS	ESSALUD	SCTR	COSTO	GASTO
Iván Rebaza	GASTO	Gerente	12/01/2012	1,300.00	85.00	0.00	230.83	20.78	115.42	134.65	135.04	0.00		2,021.72
Jack Calderón	GASTO	Asis. Contable	01/10/2012	1,300.00	0.00	0.00	216.67	19.50	108.33	126.39	126.75	0.00		1,897.64
Javier Ulloa	COSTO	Mecánico	01/11/2012	1,100.00	85.00	0.00	197.50	17.78	98.75	115.21	115.54	27.78	1,757.55	
Moisés Ávalos	COSTO	Conductor	01/04/2012	900.00	0.00	207.00	184.50	16.61	92.25	107.63	107.93	25.97	1,641.88	
Jorge Villavicencio	COSTO	Conductor	01/04/2012	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Teófilo Gonzales	COSTO	Conductor	01/05/2012	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Marco Cárdenas	COSTO	Conductor	01/08/2014	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Wilson Guevara	COSTO	Conductor	01/09/2013	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Antonio Yzquierdo	COSTO	Conductor	01/09/2013	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Edward Alfaro	COSTO	Conductor	01/03/2015	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
Nino Bravo	COSTO	Conductor	01/04/2015	900.00	85.00	207.00	198.67	17.88	99.33	115.89	116.22	27.98	1,767.97	
				10,900.00	765.00	1,656.00	2,220.17	199.82	1,110.08	1,295.10	1,298.80	249.61	15,775.22	3,919.35

Fuente: Elaborado por los autores.

Permite conocer el centro de costos al que pertenece cada trabajador y así poder asignar las cargas laborales al costo del servicio o a los gastos operativos. Como se puede ver el total del costo es por S/. 15,775.22, el mismo que se muestra en la Tabla N° 47 y el total del gasto equivalente a S/. 3,919.35 es la suma de los gastos de administración y ventas de la misma tabla.

Si bien, esta asignación se ha realizado por el importe total de cada trabajador, la información detallada permite tener una base de datos para distribuir posteriormente la carga laboral a detalle.

El rubro “Essalud” agrupa el monto por la prestación ordinaria y por las vacaciones.

El cálculo de la CTS se muestra en el Anexo N° 20, mientras que el cálculo del SCTR en el Anexo N° 21.

TABLA n.º 49

Asignación detallada de la carga laboral - Octubre 2016

DETALLE	OCTUBRE 2016	COSTO	GASTO
SUELDO	10,900.00	8,300.00	2,600.00
ASIG. FAMILIAR	765.00	680.00	85.00
HORAS NOCTURN.	1,656.00	1,656.00	0.00
GRATIFICACIONES	2,220.17	1,772.67	447.50
BONIF. EXTRAOR.	199.82	159.54	40.28
VACACIONES	1,110.08	886.33	223.75
CTS	1,295.10	1,034.06	261.04
ESSALUD ORD.	1,198.89	957.24	241.65
ESSALUD VACAC.	99.91	79.77	20.14
SCTR	249.61	249.61	0.00
		S/. 15,775.21	S/. 3,919.36

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Sueldo.** Para la asignación al costo se han sumado los sueldos de los 8 conductores y del mecánico y para la asignación al gasto, los sueldos del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se mencionó en el diagnóstico si bien no existe un área de ventas, el asistente contable realiza actividades relacionadas a las mismas que deben ser costeadas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad de venta.

TABLA n.º 50

Horas empleadas en actividades

ACTIVIDAD	CANTIDAD HORAS MES	CENTRO DE DESTINO
PROGRAMACIÓN DE UNIDADES	12	VENTAS
FACTURACIÓN	24	VENTAS
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	204	ADMINIST
TOTAL	240	

Fuente: Elaborado por los autores.

Se puede deducir que de las 240 horas mensuales que el asistente contable labora 36 son empleadas en la programación de unidades y facturación, actividades relacionadas a las ventas.

TABLA n.º 51

Distribución de sueldos a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Sueldos y Salarios	S/. 1,300.00	$\frac{\text{Total de Sueldos y Salarios}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 1,300}{240} = S/. 5.42$	S/. 1,105.00		S/. 195.00	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el sueldo del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 195.00, mientras que el de administración será de S/. 1,105.00 más el sueldo íntegro del gerente general.

- ✓ **Asignación familiar.** Al costo se deriva la asignación familiar de 7 conductores y la del mecánico y para el gasto, la asignación familiar del gerente.
- ✓ **Horas nocturnas.** El total del importe originado por el trabajo en horas nocturnas es asignado al costo ya que este pago lo perciben sólo conductores de las unidades (Anexo N° 19).
- ✓ **Gratificación.** Para la asignación al costo se han sumado las gratificaciones más la bonificación extraordinaria de los 8 conductores y del mecánico, mientras que para calcular la asignación al gasto se han sumado las del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Debido a que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de su carga laboral al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 52

Distribución de gratificaciones a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Gratificaciones	S/. 236.17	$\frac{\text{Total de Gratificaciones}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 236}{240} = S/. 0.98$	S/. 200.74		S/. 35.43	

Como se muestra en el cuadro sólo la gratificación más la bonificación extraordinaria del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 35.43, mientras que el de administración será de S/. 200.74 más la gratificación y bonificación íntegra del gerente general.

- ✓ **Vacaciones.** Al costo se asignan las vacaciones de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto se asignan las vacaciones del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Ya que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de sus vacaciones al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.° 53

Distribución de vacaciones a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Vacaciones	S/. 108.33	Total de Vacaciones	$= \frac{S/. 108}{240} = S/. 0.45$			
		Total horas hombre	S/. 92.08		S/. 16.25	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de vacaciones del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 16.25, mientras que el de administración será de S/. 92.08 más las vacaciones del gerente general.

- ✓ **CTS.** Para el costo es asignado el importe de CTS correspondiente a los 8 conductores más el mecánico, mientras que para el gasto el CTS percibido por el Gerente y el asistente contable. El detalle del cálculo del CTS se muestra en el Anexo N° 20.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se mencionó en el diagnóstico si bien no existe un área de ventas, el asistente contable realiza actividades relacionadas a las mismas que deben ser costeadas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad de ventas mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 54

Distribución de CTS a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM.	204.00	VENTAS	36.00
CTS	S/. 126.39	Total de CTS	$= \frac{S/. 126.39}{240} = S/. 0.53$			
		Total horas hombre				
			S/.	107.43	S/.	18.96

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de CTS del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El monto asignado a las ventas será de S/. 18.96, mientras que el de administración será de S/. 107.43 más la CTS del gerente general.

- ✓ **EsSalud.** Al costo se asigna el pago de EsSalud de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto, el pago correspondiente al gerente y al asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Debido a que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de su carga laboral al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 55

Distribución de Essalud a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Prestaciones de Salud	S/. 126.75	Total de EsSalud	$= \frac{S/. 127}{240} = S/. 0.53$			
		Total horas hombre				
			S/.	107.74	S/.	19.01

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de Essalud (ordinario más vacaciones) del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 19.01, mientras que el de administración será de S/. 107.74 más el aporte de Essalud del gerente general.

- ✓ **SCTR.** El total de SCTR es asignado al costo ya que este beneficio lo reciben sólo los conductores y el mecánico. Detalle en Anexo N° 21.

MES: Noviembre 2016

TABLA n.º 56

Distribución de carga laboral - Noviembre 2016

DENOMINACIÓN	SISTEMA DE COSTEO - NOVIEMBRE			IMPORTE
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
Sueldos y salarios	S/. 8,300.00	S/. 2,405.00	S/. 195.00	S/. 10,900.00
Gratificaciones	S/. 1,772.67	S/. 415.00	S/. 32.50	S/. 2,220.17
Bonificación Extraordinaria	S/. 159.54	S/. 37.35	S/. 2.93	S/. 199.82
Vacaciones	S/. 886.33	S/. 207.50	S/. 16.25	S/. 1,110.08
Asig. Familiar	S/. 680.00	S/. 85.00	S/. -	S/. 765.00
Horas nocturna	S/. 1,656.00	S/. -	S/. -	S/. 1,656.00
Essalud Ordinaria	S/. 957.24	S/. 224.10	S/. 17.55	S/. 1,198.89
Essalud Vacaciones	S/. 79.77	S/. 18.68	S/. 1.46	S/. 99.91
Seguro SCTR	S/. 249.61	S/. -	S/. -	S/. 249.61
C.T.S.	S/. 1,034.06	S/. 242.08	S/. 18.96	S/. 1,295.10
TOTAL DE CARGA LABORAL	S/. 15,775.22	S/. 3,634.71	S/. 284.65	S/. 19,694.57

Fuente: Elaborado por los autores.

Para la asignación de la carga laboral entre el costo y gasto se tendrá en cuenta los trabajadores que participan en cada área y el importe de sus remuneraciones como se muestra en la Tabla N° 48.

La información mostrada en la Tabla N° 49 permite conocer el centro de costos al que pertenece cada trabajador y así poder asignar las cargas laborales al costo del servicio o a los gastos operativos. Como se puede ver el total del costo es por S/. 15,775.22 y el total del gasto equivalente a S/. 3,919.36 es la suma de los gastos de administración y ventas de la misma tabla.

TABLA n.º 57

Asignación detallada de la carga laboral - Noviembre 2016

DETALLE	NOVIEMBRE 2016	COSTO	GASTO
SUELDO	10,900.00	8,300.00	2,600.00
ASIG. FAMILIAR	765.00	680.00	85.00
HORAS NOCTURN.	1,656.00	1,656.00	0.00
GRATIFICACIONES	2,220.17	1,772.67	447.50
BONIF. EXTRAOR.	199.82	159.54	40.28
VACACIONES	1,110.08	886.33	223.75
CTS	1,295.10	1,034.06	261.04
ESSALUD ORD.	1,198.89	957.24	241.65
ESSALUD VACAC.	99.91	79.77	20.14
SCTR	249.61	249.61	0.00
		S/. 15,775.21	S/. 3,919.36

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Sueldo.** Para la asignación al costo se han sumado los sueldos de los 8 conductores y del mecánico y para la asignación al gasto, los sueldos del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas éstas deben ser costeadas usando como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, según el detalle de la Tabla N° 50.

TABLA n.° 58

Distribución de sueldos a gastos operativos – Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Sueldos y Salarios	S/. 1,300.00	Total de Sueldos y Salarios	S/. 1,105.00			
		Total horas hombre				
		$\frac{S/. 1,300}{240} = S/. 5.42$			S/. 195.00	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra, sólo el sueldo del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 195.00, mientras que el de administración será de S/. 1,105.00 más el sueldo íntegro del gerente general.

- ✓ **Asignación familiar.** Al costo se deriva la asignación familiar de 7 conductores y la del mecánico y para el gasto, la asignación familiar del gerente.
- ✓ **Horas nocturnas.** El total del importe originado por el trabajo en horas nocturnas es asignado al costo ya que este pago lo perciben sólo conductores de las unidades (Anexo N° 19).
- ✓ **Gratificación.** Para la asignación al costo se han sumado las gratificaciones más la bonificación extraordinaria de los 8 conductores y del mecánico, mientras que para calcular la asignación al gasto se han sumado las del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se sabe el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas por lo que se debe distribuir una parte de su gratificación al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 59

Distribución de gratificaciones a gastos operativos – Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Gratificaciones	S/. 236.17	Total de Gratificaciones	$= \frac{S/. 236}{240} = S/. 0.98$			
		Total horas hombre	S/. 200.74	S/. 35.43		

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo la gratificación más la bonificación extraordinaria del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 35.43, mientras que el de administración será de S/. 200.74 más la gratificación y bonificación íntegra del gerente general.

- ✓ **Vacaciones.** Al costo se asignan las vacaciones de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto se asignan las vacaciones del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Ya que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de sus vacaciones al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 60

Distribución de vacaciones a gastos operativos – Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Vacaciones	S/. 108.33	Total de Vacaciones	$= \frac{S/. 108}{240} = S/. 0.45$			
		Total horas hombre	S/. 92.08	S/. 16.25		

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de vacaciones del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 16.25, mientras que el de administración será de S/. 92.08 más las vacaciones del gerente general.

- ✓ **CTS.** Para el costo es asignado el importe de CTS correspondiente a los 8 conductores más el mecánico, mientras que para el gasto el CTS percibido por el Gerente y el asistente contable. El detalle del cálculo del CTS se muestra en el Anexo N° 20.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se mencionó en el diagnóstico si bien no existe un área de ventas, el asistente contable realiza actividades relacionadas a las mismas que deben ser costeadas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad de venta (Tabla N° 50).

TABLA n.º 61

Distribución de CTS a gastos operativos – Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM.	204.00	VENTAS	36.00
CTS	S/. 126.39	Total de CTS				
		$\frac{\text{Total de CTS}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{\text{S/. 126.39}}{240} = \text{S/. 0.53}$	S/. 107.43		S/. 18.96	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de CTS del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El monto asignado a las ventas será de S/. 18.96, mientras que el de administración será de S/. 107.43 más la CTS del gerente general.

- ✓ **EsSalud.** Al costo se asigna el pago de EsSalud de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto, el pago correspondiente al gerente y al asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de su carga laboral al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 62

Distribución de Essalud a gastos operativos – Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Prestaciones de Salud	S/. 126.75	$\frac{\text{Total de EsSalud}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 127}{240} = S/. 0.53$	S/.	107.74	S/.	19.01

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de Essalud (ordinario más vacaciones) del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 19.01, mientras que el de administración será de S/. 107.74 más el aporte de Essalud del gerente general.

- ✓ **SCTR.** El total de SCTR es asignado al costo ya que este beneficio lo reciben sólo los conductores y el mecánico. Detalle en Anexo N° 21.

MES: Diciembre 2016

TABLA n.º 63

Distribución de carga laboral - Diciembre 2016

DENOMINACIÓN	SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE			IMPORTE
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
Sueldos y salarios	S/. 8,300.00	S/. 2,405.00	S/. 195.00	S/. 10,900.00
Gratificaciones	S/. 1,772.67	S/. 415.00	S/. 32.50	S/. 2,220.17
Bonificación Extraordinaria	S/. 159.54	S/. 37.35	S/. 2.93	S/. 199.82
Vacaciones	S/. 886.33	S/. 207.50	S/. 16.25	S/. 1,110.08
Asig. Familiar	S/. 680.00	S/. 85.00	S/. -	S/. 765.00
Horas nocturna	S/. 1,656.00	S/. -	S/. -	S/. 1,656.00
Essalud Ordinaria	S/. 957.24	S/. 224.10	S/. 17.55	S/. 1,198.89
Essalud Vacaciones	S/. 79.77	S/. 18.68	S/. 1.46	S/. 99.91
Seguro SCTR	S/. 249.61	S/. -	S/. -	S/. 249.61
C.T.S.	S/. 1,034.06	S/. 242.08	S/. 18.96	S/. 1,295.10
TOTAL DE CARGA LABORAL	S/. 15,775.22	S/. 3,634.71	S/. 284.65	S/. 19,694.57

Fuente: Elaborado por los autores.

Para la asignación de la carga laboral entre el costo y gasto se tendrá en cuenta los trabajadores que participan en cada área y el importe de sus remuneraciones como se muestra en la Tabla N° 48.

La información mostrada en la Tabla N° 49 permite conocer el centro de costos al que pertenece cada trabajador y así poder asignar las cargas laborales al costo del servicio o a los gastos operativos. Como se puede ver el total del costo es por S/. 15,775.22 y el total del gasto equivalente a S/. 3,919.36 es la suma de los gastos de administración y ventas de la misma tabla.

TABLA n.º 64

Asignación detallada de la carga laboral - Diciembre 2016

DETALLE	DICIEMBRE 2016	COSTO	GASTO
SUELDO	10,900.00	8,300.00	2,600.00
ASIG. FAMILIAR	765.00	680.00	85.00
HORAS NOCTURN.	1,656.00	1,656.00	0.00
GRATIFICACIONES	2,220.17	1,772.67	447.50
BONIF. EXTRAOR.	199.82	159.54	40.28
VACACIONES	1,110.08	886.33	223.75
CTS	1,295.10	1,034.06	261.04
ESSALUD ORD.	1,198.89	957.24	241.65
ESSALUD VACAC.	99.91	79.77	20.14
SCTR	249.61	249.61	0.00
		S/. 15,775.21	S/. 3,919.36

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Sueldo.** Para la asignación al costo se han sumado los sueldos de los 8 conductores y del mecánico y para la asignación al gasto, los sueldos del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas éstas deben ser costeadas usando como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, según el detalle de la Tabla N° 50.

TABLA n.º 65
Distribución de sueldos a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Sueldos y Salarios	S/. 1,300.00	Total de Sueldos y Salarios	S/. 1,105.00			
		Total horas hombre				
		$\frac{\text{S/. 1,300}}{240} = \text{S/. 5.42}$			S/. 195.00	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra, sólo el sueldo del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 195.00, mientras que el de administración será de S/. 1,105.00 más el sueldo íntegro del gerente general.

- ✓ **Asignación familiar.** Al costo se deriva la asignación familiar de 7 conductores y la del mecánico y para el gasto, la asignación familiar del gerente.
- ✓ **Horas nocturnas.** El total del importe originado por el trabajo en horas nocturnas es asignado al costo ya que este pago lo perciben sólo conductores de las unidades (Anexo N° 19).
- ✓ **Gratificación.** Para la asignación al costo se han sumado las gratificaciones más la bonificación extraordinaria de los 8 conductores y del mecánico, mientras que para calcular la asignación al gasto se han sumado las del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se sabe el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas por lo que se debe distribuir una parte de su gratificación al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 66

Distribución de gratificaciones a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Gratificaciones	S/. 236.17	Total de Gratificaciones	$= \frac{S/. \ 236}{240} = S/. \ 0.98$			
		Total horas hombre	S/. 200.74	S/. 35.43		

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo la gratificación más la bonificación extraordinaria del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 35.43, mientras que el de administración será de S/. 200.74 más la gratificación y bonificación íntegra del gerente general.

- ✓ **Vacaciones.** Al costo se asignan las vacaciones de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto se asignan las vacaciones del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Ya que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de sus vacaciones al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 67

Distribución de vacaciones a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Vacaciones	S/. 108.33	Total de Vacaciones	$= \frac{S/. \ 108}{240} = S/. \ 0.45$			
		Total horas hombre	S/. 92.08	S/. 16.25		

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de vacaciones del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 16.25, mientras que el de administración será de S/. 92.08 más las vacaciones del gerente general.

- ✓ **CTS.** Para el costo es asignado el importe de CTS correspondiente a los 8 conductores más el mecánico, mientras que para el gasto el CTS percibido por el Gerente y el asistente contable. El detalle del cálculo del CTS se muestra en el Anexo N° 20.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se mencionó en el diagnóstico si bien no existe un área de ventas, el asistente contable realiza actividades relacionadas a las mismas que deben ser costeadas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad de venta, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.° 68

Distribución de CTS a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM.	204.00	VENTAS	36.00
CTS	S/. 126.39	Total de CTS				
		$\frac{\text{Total de CTS}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 126.39}{240} = S/. 0.53$	S/. 107.43		S/. 18.96	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de CTS del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 18.96, mientras que el de administración será de S/. 107.43 más la CTS del gerente general.

- ✓ **EsSalud.** Al costo se asigna el pago de EsSalud de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto, el pago correspondiente al gerente y al asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de su carga laboral al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad (Tabla N° 50).

TABLA n.º 69

Distribución de Essalud a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Prestaciones de Salud	S/. 126.75	$\frac{\text{Total de EsSalud}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 127}{240} = S/. 0.53$	S/. 107.74		S/. 19.01	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de Essalud (ordinario más vacaciones) del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 19.01, mientras que el de administración será de S/. 107.74 más el aporte de Essalud del gerente general.

- ✓ **SCTR.** El total de SCTR es asignado al costo ya que este beneficio lo reciben sólo los conductores y el mecánico. Detalle en Anexo N° 21.

Consolidado de octubre a diciembre 2016

TABLA n.º 70

Distribución de carga laboral – De octubre a diciembre 2016

DENOMINACIÓN	SISTEMA DE COSTEO - ACUMULADO			IMPORTE
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
Sueldos y salarios	S/. 24,900.00	S/. 7,215.00	S/. 585.00	S/. 32,700.00
Gratificaciones	S/. 5,318.00	S/. 1,245.00	S/. 97.50	S/. 6,660.50
Bonificación Extraordinaria	S/. 478.62	S/. 112.05	S/. 8.78	S/. 599.45
Vacaciones	S/. 2,659.00	S/. 622.50	S/. 48.75	S/. 3,330.25
Asig. Familiar	S/. 2,040.00	S/. 255.00	S/. -	S/. 2,295.00
Horas nocturna	S/. 4,968.00	S/. -	S/. -	S/. 4,968.00
Essalud Ordinaria	S/. 2,871.72	S/. 672.30	S/. 52.65	S/. 3,596.67
Essalud Vacaciones	S/. 239.31	S/. 56.03	S/. 4.39	S/. 299.72
Seguro SCTR	S/. 748.83	S/. -	S/. -	S/. 748.83
C.T.S.	S/. 3,102.17	S/. 726.25	S/. 56.88	S/. 3,885.29
TOTAL DE CARGA LABORAL	S/. 47,325.65	S/. 10,904.13	S/. 853.94	S/. 59,083.71

Fuente: Elaborado por los autores.

Para la asignación de la carga laboral entre el costo y gasto se tendrá en cuenta los trabajadores que participan en cada área y el importe de sus remuneraciones.

TABLA n.º 71

Asignación detallada de la carga laboral – De octubre a diciembre 2016

DETALLE	DICIEMBRE 2016	NOVIEMBRE 2016	DICIEMBRE 2016	TOTAL	COSTO	GASTO
Sueldo	10,900.00	10,900.00	10,900.00	32,700.00	24,900.00	7,800.00
Asig. Familiar	765.00	765.00	765.00	2,295.00	2,040.00	255.00
Horas nocturn.	1,656.00	1,656.00	1,656.00	4,968.00	4,968.00	0.00
Gratificaciones	2,220.17	2,220.17	2,220.17	6,660.50	5,318.00	1,342.50
Bonif. Extrao.	199.82	199.82	199.82	599.45	478.62	120.83
Vacaciones	1,110.08	1,110.08	1,110.08	3,330.25	2,659.00	671.25
CTS	1,295.10	1,295.10	1,295.10	3,885.29	3,102.17	783.12
Essalud Ord.	1,198.89	1,198.89	1,198.89	3,596.66	2,871.71	724.95
Essalud Vacac.	99.91	99.91	99.91	299.73	239.31	60.42
SCTR	249.61	249.61	249.61	748.83	748.83	0.00
					S/. 47,325.64	S/. 11,758.07

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Sueldo.** Para la asignación al costo se han sumado los sueldos de los 8 conductores y del mecánico y para la asignación al gasto, los sueldos del gerente y del asistente contable, acumulados en los tres meses de implementación.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

La distribución se llevará a cabo usando como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, según el detalle de la Tabla N° 50.

TABLA n.º 72

Distribución de sueldos a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Sueldos y Salarios	S/. 3,900.00	Total de Sueldos y Salarios	$= \frac{S/. 3,900}{240} = S/. 16.25$			
		Total horas hombre				
			S/. 3,315.00		S/. 585.00	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra sólo el sueldo del asistente contable, acumulado en tres meses, es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 585.00, mientras que el de administración será de S/. 3,315.00 más el sueldo íntegro del gerente general.

- ✓ **Asignación familiar.** Al costo se deriva la asignación familiar de 7 conductores y la del mecánico y para el gasto, la asignación familiar del gerente.
- ✓ **Horas nocturnas.** El total del importe originado por el trabajo en horas nocturnas es asignado al costo ya que este pago lo perciben sólo conductores de las unidades.
- ✓ **Gratificación.** Para la asignación al costo se han sumado las gratificaciones más la bonificación extraordinaria de los 8 conductores y del mecánico, mientras que para calcular la asignación al gasto se han sumado las del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Para la distribución se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 73

Distribución de gratificaciones a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Gratificaciones	S/. 708.50	Total de Gratificaciones	$= \frac{S/. 709}{240} = S/. 2.95$			
		Total horas hombre				
			S/. 602.23		S/. 106.28	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo la gratificación más la bonificación extraordinaria del asistente contable es el importe a distribuir entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 106.28, mientras que el de administración será de S/. 602.23 más la gratificación y bonificación íntegra del gerente general.

- ✓ **Vacaciones.** Al costo se asignan las vacaciones de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto se asignan las vacaciones del gerente y del asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Ya que el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se debe distribuir una parte de sus vacaciones al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 74

Distribución de vacaciones a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Vacaciones	S/. 325.00	Total de Vacaciones	$= \frac{S/. \ 325}{240} = S/. \ 1.35$		$S/. \ 276.25$	
		Total horas hombre				
					$S/. \ 48.75$	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de vacaciones del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 48.75, mientras que el de administración será de S/. 276.25 más las vacaciones acumuladas del gerente general.

- ✓ **CTS.** Para el costo es asignado el importe de CTS correspondiente a los 8 conductores más el mecánico, mientras que para el gasto el CTS percibido por el Gerente y el asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como se mencionó en el diagnóstico si bien no existe un área de ventas, el asistente contable realiza actividades relacionadas a las mismas que deben ser costeadas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad de venta, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 75

Distribución de CTS a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM.	204.00	VENTAS	36.00
CTS	S/. 379.17	Total de CTS	$= \frac{S/. 379.17}{240} = S/. 1.58$			
		Total horas hombre	S/. 322.29		S/. 56.88	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de CTS del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 56.88, mientras que el de administración será de S/. 322.29 más la CTS acumulada del gerente general.

- ✓ **EsSalud.** Al costo se asigna el pago de EsSalud de los 8 conductores más la del mecánico y al gasto, el pago correspondiente al gerente y al asistente contable.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de su carga laboral al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad mostrada en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 76

Distribución de Essalud a gastos operativos – De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Prestaciones de Salud	S/. 380.25	Total de EsSalud	$= \frac{S/. 380}{240} = S/. 1.58$			
		Total horas hombre	S/. 323.21		S/. 57.04	

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se muestra en el cuadro sólo el importe de Essalud (ordinario más vacaciones) del asistente contable es distribuido entre el gasto administrativo y de ventas; asimismo, el total de horas trabajadas por él en un mes es la base para hallar el indicador de asignación. Dicho indicador es multiplicado por la cantidad de horas empleadas en cada centro de costos y así establecer el importe consumido en cada uno de ellos.

El gasto asignado a las ventas será de S/. 57.04, mientras que el de administración será de S/. 323.21 más el aporte de Essalud acumulado del gerente general.

- ✓ **SCTR.** El total de SCTR es asignado al costo ya que este beneficio lo reciben sólo los conductores y el mecánico.

• **ANÁLISIS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**

MES: Octubre 2016

TABLA n.º 77

Distribución de servicios prestados por terceros - Octubre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - OCTUBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos	S/. 50.85		S/. 50.85	
Alojamiento	S/. 2,063.77	S/. 2,063.77		
Alimentación	S/. 3,737.50	S/. 3,737.50		
Asesoría legal	S/. 400.00		S/. 400.00	
Otros honorarios	S/. 1,250.00	S/. 1,205.56	S/. 44.44	
Local - Alquiler	S/. 5,000.00	S/. 4,777.78	S/. 222.22	
Energía eléctrica	S/. 192.79	S/. 164.29	S/. 24.22	S/. 4.27
Agua	S/. 118.12	S/. 115.00	S/. 3.12	
Teléfono	S/. 559.32	S/. 343.22	S/. 189.41	S/. 26.69
Servicio de monitoreo	S/. 400.00	S/. 400.00		
Cochera	S/. 950.00	S/. 950.00		
Peaje	S/. 25,300.38	S/. 25,300.38		
Estiba / desestiba	S/. 35,617.18	S/. 35,617.18		
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/. 75,639.91	S/. 74,674.68	S/. 934.27	S/. 30.97

Fuente: Comprobantes de pago y liquidaciones de viaje del periodo octubre 2016.

- ✓ **Correos y asesoría legal.** Todos los servicios de correspondencia y asesoría legal son asignados directamente al gasto administrativo ya que esta área es la única generadora de dichos costos.
- ✓ **Alojamiento, alimentación, GPS, cochera, peaje, estiba y desestiba.** Estos costos son directamente identificados en el servicio de transporte de carga a través de las liquidaciones de viaje, por lo que serán asignados en su totalidad al costo del servicio.
- ✓ **Otros honorarios.** Incluye los honorarios del soldador y del vigilante de local.

TABLA n.º 78

Distribución de otros honorarios - Octubre 2016

DETALLE	OCTUBRE 2016	COSTO	GASTO ADM.
SOLDADOR	S/. 250.00	S/. 250.00	
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	S/. 955.56	S/. 44.44
TOTAL		S/. 1,205.56	S/. 44.44

Fuente: Elaborado por los autores.

El honorario del soldador se asigna directamente al costo ya que el servicio sirve para la reparación de las unidades de transporte, mientras que la vigilancia debe ser distribuida entre costo y gasto administrativo ya que son las dos áreas instaladas en el local.

TABLA n.º 79

Distribución del servicio de vigilancia - Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	Total de servicio vigilancia	$\frac{S/. 1,000}{2,696} = S/. 0.37$			
		Total metros cuadrados	S/. 955.56		S/. 44.44	

Fuente: Elaborado por los autores.

La base de asignación utilizada es el área del local en el que actualmente opera la empresa. La determinación de los metros cuadrados para cada área se llevó a cabo gracias al contrato de alquiler como consta en el Anexo N° 12.

El importe asignado al gasto administrativo será de S/. 44.44, mientras que el de costo del servicio será de S/. 955.56 más el honorario íntegro del soldador.

- ✓ **Alquiler de local.** La base de asignación utilizada es el área del local de la empresa. La determinación de los metros cuadrados para cada área se llevó a cabo gracias al contrato de alquiler como consta en el Anexo N° 12.

TABLA n.º 80

Distribución de alquiler de local

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
ALQUILER	S/. 5,000.00	Total de servicio alquiler	$\frac{S/. 5,000}{2,696} = S/. 1.85$			
		Total metros cuadrados	S/. 4,777.78		S/. 222.22	

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de agua.** La base de asignación utilizada es la cantidad de m³ utilizados en las distintas áreas. Para el cálculo se tomó en cuenta la existencia de dos tanques en donde uno de ellos abastece al área de mantenimiento de unidades y servicios higiénicos de los conductores, mientras que el segundo abastece el baño de administración.

TABLA n.º 81

Distribución del servicio de agua - Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ³			
			COSTO	184.00	GASTO	5.00
AGUA	S/. 118.12	Total de servicio luz	$\frac{S/. 118.12}{189} = S/. 0.62$			
		Total de metros cúbicos	S/. 115.00		S/. 3.12	

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de energía eléctrica.** La base de asignación utilizada es la cantidad de kilowatts utilizados en las distintas áreas.

TABLA n.º 82

Distribución del servicio de energía eléctrica - Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Kw			
			COSTO	196.00	GASTO	34.00
LUZ	S/. 192.79	Total de servicio luz	$= \frac{S/. 192.79}{230} = S/. 0.84$			
		Total de kilowatts	230			
			S/. 164.29		S/. 28.50	

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de la luz al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 83

Distribución de energía eléctrica a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Energía Eléctrica	S/. 28.49	Total de Energía Eléctrica	$= \frac{S/. 28}{240} = S/. 0.12$			
		Total horas hombre	240			
			S/. 24.22		S/. 4.27	

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de telefonía.** Se incluyen dos servicios, la telefonía fija y la RPC. La primera es asignada en su totalidad al gasto, pues ni los conductores ni el mecánico utilizan este servicio; la segunda es asignada según la cantidad de usuarios que poseen el servicio dentro de los centros de costo, en el área administrativa el gerente y en el costo del servicio 8 conductores y el mecánico.

TABLA n.º 84

Distribución del servicio de telefonía - Octubre 2016

DETALLE	OCTUBRE 2016	COSTO	GASTO
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	S/. 343.22	S/. 38.14
TELEF. FIJO E INTERNET	S/. 177.97	S/. -	S/. 177.97
TOTAL		S/. 343.22	S/. 216.10

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 85
Distribución del servicio de RPC - Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Usuarios			
			COSTO	9.00	GASTO	1.00
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	Total de servicio teléfono RPC	$= \frac{S/. 381.36}{10} = S/. 38.14$			
		Total de Usuarios	10			
			S/. 343.22		S/. 38.14	

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas y utiliza recursos como teléfono e internet para ello, se distribuirá una parte de la telefonía fija al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 86
Distribución de la telefonía fija a gastos operativos – Octubre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Servicio de Teléfono	S/. 177.97	Total de Servicio de Teléfono	$= \frac{S/. 178}{240} = S/. 0.74$			
		Total horas hombre	240			
			S/. 151.27		S/. 26.69	

Fuente: Elaborado por los autores.

MES: Noviembre 2016

TABLA n.º 87

Distribución de servicios prestados por terceros - Noviembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - NOVIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINISTR.	GASTO DE VENTAS
Correos	S/. 72.03		S/. 72.03	
Alojamiento	S/. 1,771.38	S/. 1,771.38		
Alimentación	S/. 3,200.00	S/. 3,200.00		
Asesoría legal	S/. 600.00		S/. 600.00	
Otros honorarios	S/. 1,500.00	S/. 1,455.56	S/. 44.44	
Local - Alquiler	S/. 5,000.00	S/. 4,777.78	S/. 222.22	
Energía eléctrica	S/. 167.79	S/. 142.99	S/. 21.08	S/. 3.72
Agua	S/. 134.36	S/. 130.80	S/. 3.55	
Teléfono	S/. 542.37	S/. 343.22	S/. 175.00	S/. 24.15
Servicio de monitoreo	S/. 400.00	S/. 400.00		
Cochera	S/. 795.00	S/. 795.00		
Peaje	S/. 21,558.13	S/. 21,558.13		
Estiba / desestiba	S/. 30,746.60	S/. 30,746.60		
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/. 66,487.67	S/. 65,321.46	S/. 1,138.33	S/. 27.87

Fuente: Comprobantes de pago y liquidaciones de viaje del periodo noviembre 2016.

- ✓ **Correos y asesoría legal.** Todos los servicios de correspondencia y asesoría legal son asignados directamente al gasto administrativo ya que esta área es la única generadora de dichos costos.
- ✓ **Alojamiento, alimentación, GPS, cochera, peaje, estiba y desestiba.** Estos costos son directamente identificados en el servicio de transporte de carga a través de las liquidaciones de viaje, por lo que serán asignados en su totalidad al costo del servicio.
- ✓ **Otros honorarios.** Incluye los honorarios del soldador y del vigilante de local.

TABLA n.º 88

Distribución de otros honorarios - Noviembre 2016

DETALLE	NOVIEMBRE 2016	COSTO	GASTO ADM.
SOLDADOR	S/. 500.00	S/. 500.00	
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	S/. 955.56	S/. 44.44
TOTAL		S/. 1,455.56	S/. 44.44

Fuente: Elaborado por los autores.

El honorario del soldador se asigna directamente al costo ya que el servicio lo realiza en la reparación de las unidades de transporte, mientras que la vigilancia debe ser distribuida entre costo y gasto administrativo ya que son las dos áreas instaladas en el local.

TABLA n.º 89

Distribución del servicio de vigilancia - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	Total de servicio vigilancia = $\frac{S/. 1,000}{2,696} = S/. 0.37$	S/.	955.56	S/.	44.44
		Total metros cuadrados				

Fuente: Elaborado por los autores.

La base de asignación utilizada es el área del local en el que actualmente opera la empresa. La determinación de los metros cuadrados para cada área se llevó a cabo gracias al contrato de alquiler como consta en el Anexo N° 12.

El importe asignado al gasto administrativo será de S/. 44.44, mientras que el de costo del servicio será de S/. 955.56 más el honorario íntegro del soldador.

- ✓ **Alquiler de local.** La base de asignación utilizada es el área del local de la empresa. La determinación de los costos se muestra en la Tabla N° 80.
- ✓ **Servicio de agua.** La base de asignación utilizada es la cantidad de m³ utilizados en las distintas áreas. Para el cálculo se tomó en cuenta la existencia de dos tanques en donde uno de ellos abastece al área de mantenimiento de unidades y servicios higiénicos de los conductores, mientras que el segundo abastece el baño de administración.

TABLA n.º 90

Distribución del servicio de agua - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ³			
			COSTO	184.00	GASTO	5.00
AGUA	S/. 134.36	Total de servicio luz = $\frac{S/. 134.36}{189} = S/. 0.71$	S/.	130.80	S/.	3.55
		Total de metros cúbicos				

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de energía eléctrica.** La base de asignación utilizada es la cantidad de kilowatts utilizados en las distintas áreas.

TABLA n.º 91

Distribución del servicio de energía eléctrica - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Kw			
			COSTO	196.00	GASTO	34.00
LUZ	S/. 167.79	Total de servicio luz = $\frac{S/. 167.79}{230} = S/. 0.73$	S/. 142.99	S/. 24.80		
		Total de kilowatts = 230				

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de la luz al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 92

Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Energía Eléctrica	S/. 24.80	Total de Energía Eléctrica = $\frac{S/. 25}{240} = S/. 0.10$	S/. 21.08	S/. 3.72		
		Total horas hombre = 240				

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de telefonía.** Se incluyen dos servicios, la telefonía fija y la RPC. La primera es asignada en su totalidad al gasto, pues ni los conductores ni el mecánico utilizan este servicio; la segunda es asignada según la cantidad de usuarios que poseen el servicio dentro de los centros de costo, en el área administrativa el gerente y en el costo del servicio 8 conductores y el mecánico.

TABLA n.º 93

Distribución del servicio de telefonía - Noviembre 2016

DETALLE	NOVIEMBRE 2016	COSTO	GASTO
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	S/. 343.22	S/. 38.14
TELEF. FIJO E INTER	S/. 161.02	S/. -	S/. 161.02
TOTAL		S/. 343.22	S/. 199.15

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 94

Distribución del servicio de RPC - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Usuarios			
			COSTO	9.00	GASTO	1.00
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	Total de servicio teléfono RPC = $\frac{S/. 381.36}{10} = S/. 38.14$	S/. 343.22	S/. 38.14		
		Total de Usuarios = 10				

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas y utiliza recursos como teléfono e internet para ello, se distribuirá una parte de la telefonía fija al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 95

Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - Noviembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Servicio de Teléfono	S/. 161.02	Total de Servicio de Teléfono = $\frac{S/. 161}{240} = S/. 0.67$	S/. 136.87		S/. 24.15	
		Total horas hombre				

Fuente: Elaborado por los autores.

MES: Diciembre 2016

TABLA n.º 96

Distribución de servicios prestados por terceros - Diciembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos	S/. 59.32		S/. 59.32	
Alojamiento	S/. 1,813.72	S/. 1,813.72		
Alimentación	S/. 3,300.00	S/. 3,300.00		
Asesoría legal	S/. 500.00		S/. 500.00	
Otros honorarios	S/. 1,400.00	S/. 1,355.56	S/. 44.44	
Local - Alquiler	S/. 5,000.00	S/. 4,777.78	S/. 222.22	
Energía eléctrica	S/. 201.73	S/. 171.91	S/. 25.35	S/. 4.47
Agua	S/. 99.73	S/. 97.09	S/. 2.64	
Teléfono	S/. 504.24	S/. 343.22	S/. 142.58	S/. 18.43
Servicio de monitoreo	S/. 400.00	S/. 400.00		
Cochera	S/. 840.00	S/. 840.00		
Peaje	S/. 22,383.02	S/. 22,383.02		
Estiba / desestiba	S/. 30,956.61	S/. 30,956.61		
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/. 67,458.38	S/. 66,438.91	S/. 996.56	S/. 22.91

Fuente: Comprobantes de pago y liquidaciones de viaje del periodo diciembre 2016.

- ✓ **Correos y asesoría legal.** Todos los servicios de correspondencia y asesoría legal son asignados directamente al gasto administrativo ya que esta área es la única generadora de dichos costos.
- ✓ **Alojamiento, alimentación, GPS, cochera, peaje, estiba y desestiba.** Estos costos son directamente identificados en el servicio de transporte de carga a través de las liquidaciones de viaje, por lo que serán asignados en su totalidad al costo del servicio.
- ✓ **Otros honorarios.** Incluye los honorarios del soldador y del vigilante de local.

TABLA n.º 97

Distribución de otros honorarios - Diciembre 2016

DETALLE	DICIEMBRE 2016	COSTO	GASTO ADM.
SOLDADOR	S/. 400.00	S/. 400.00	
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	S/. 955.56	S/. 44.44
TOTAL		S/. 1,355.56	S/. 44.44

Fuente: Elaborado por los autores.

El honorario del soldador se asigna directamente al costo ya que el servicio lo realiza para la reparación de las unidades de transporte, mientras que la vigilancia debe ser distribuida entre costo y gasto administrativo ya que son las dos áreas instaladas en el local.

TABLA n.º 98

Distribución del servicio de vigilancia - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	Total de servicio vigilancia = $\frac{S/. 1,000}{2,696} = S/. 0.37$	S/.	955.56	S/.	44.44
		Total metros cuadrados				

Fuente: Elaborado por los autores.

La base de asignación utilizada es el área del local en el que actualmente opera la empresa. La determinación de los metros cuadrados para cada área se llevó a cabo gracias al contrato de alquiler como consta en el Anexo N° 12.

El importe asignado al gasto administrativo será de S/. 44.44, mientras que el de costo del servicio será de S/. 955.56 más el honorario íntegro del soldador.

✓ **Alquiler de local.** La base de asignación utilizada es el área del local de la empresa. La determinación de los costos se muestra en la Tabla N° 80.

✓ **Servicio de agua.** La base de asignación utilizada es la cantidad de m³ utilizados en las distintas áreas. Para el cálculo se tomó en cuenta la existencia de dos tanques en donde uno de ellos abastece al área de mantenimiento de unidades y servicios higiénicos de los conductores, mientras que el segundo abastece el baño de administración.

TABLA n.º 99

Distribución del servicio de agua - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ³			
			COSTO	184.00	GASTO	5.00
AGUA	S/. 134.36	Total de servicio luz = $\frac{S/. 134.36}{189} = S/. 0.71$	S/.	130.80	S/.	3.55
		Total de metros cúbicos				

Fuente: Elaborado por los autores.

✓ **Servicio de energía eléctrica.** La base de asignación utilizada es la cantidad de kilowatts utilizados en las distintas áreas.

TABLA n.º 100

Distribución del servicio de energía eléctrica - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Kw			
			COSTO	196.00	GASTO	34.00
LUZ	S/. 167.79	Total de servicio luz = $\frac{S/. 167.79}{230} = S/. 0.73$	S/.	142.99	S/.	24.80
		Total de kilowatts				

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de la luz al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.° 101

Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Energía Eléctrica	S/. 24.80	$\frac{\text{Total de Energía Eléctrica}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 25}{240} = S/. 0.10$	S/. 21.08		S/. 3.72	

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de telefonía.** Se incluyen dos servicios, la telefonía fija y la RPC. La primera es asignada en su totalidad al gasto, pues ni los conductores ni el mecánico utilizan este servicio; la segunda es asignada según la cantidad de usuarios que poseen el servicio dentro de los centros de costo, en el área administrativa el gerente y en el costo del servicio 8 conductores y el mecánico.

TABLA n.° 102

Distribución del servicio de telefonía - Diciembre 2016

DETALLE	NOVIEMBRE 2016	COSTO	GASTO
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	S/. 343.22	S/. 38.14
TELEF. FIJO E INTER	S/. 161.02	S/. -	S/. 161.02
TOTAL		S/. 343.22	S/. 199.15

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.° 103

Distribución del servicio de RPC - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Usuarios			
			COSTO	9.00	GASTO	1.00
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	$\frac{\text{Total de servicio teléfono RPC}}{\text{Total de Usuarios}} = \frac{S/. 381.36}{10} = S/. 38.14$	S/. 343.22		S/. 38.14	

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas y utiliza recursos como teléfono e internet para ello, se distribuirá una parte de la telefonía fija al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 104

Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - Diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Servicio de Teléfono	S/. 161.02	Total de Servicio de Teléfono = $\frac{S/. 161}{240} = S/. 0.67$	S/. 136.87		S/. 24.15	
		Total horas hombre				

Fuente: Elaborado por los autores.

Consolidado de octubre a diciembre 2016

TABLA n.º 105

Distribución de servicios prestados por terceros - De octubre a diciembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - ACUMULADO		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Correos	S/. 182.20	S/. -	S/. 182.20	S/. -
Alojamiento	S/. 5,648.87	S/. 5,648.87	S/. -	S/. -
Alimentación	S/. 10,237.50	S/. 10,237.50	S/. -	S/. -
Asesoría legal	S/. 1,500.00	S/. -	S/. 1,500.00	S/. -
Otros honorarios	S/. 4,150.00	S/. 4,016.67	S/. 133.33	S/. -
Local - Alquiler	S/. 15,000.00	S/. 14,333.35	S/. 666.65	S/. -
Energía eléctrica	S/. 562.32	S/. 479.19	S/. 70.66	S/. 12.47
Agua	S/. 352.21	S/. 342.89	S/. 9.32	S/. -
Teléfono	S/. 1,605.93	S/. 1,029.66	S/. 506.99	S/. 69.28
Servicio de monitoreo	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. -	S/. -
Cochera	S/. 2,585.00	S/. 2,585.00	S/. -	S/. -
Peaje	S/. 69,241.53	S/. 69,241.53	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	S/. 97,320.39	S/. 97,320.39	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/. 209,585.95	S/. 206,435.05	S/. 3,069.15	S/. 81.75

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Correos y asesoría legal.** Todos los servicios de correspondencia y asesoría legal son asignados directamente al gasto administrativo ya que esta área es la única generadora de dichos costos.
- ✓ **Alojamiento, alimentación, GPS, cochera, peaje, estiba y desestiba.** Estos costos son directamente identificados en el servicio de transporte de carga a través de las liquidaciones de viaje, por lo que serán asignados en su totalidad al costo del servicio.
- ✓ **Otros honorarios.** Incluye los honorarios del soldador y del vigilante de local.

TABLA n.º 106

Distribución de otros honorarios - De octubre a diciembre 2016

DETALLE	OCTUBRE 2016	NOVIEMBRE 2016	DICIEMBRE 2016	TOTAL	COSTO	GASTO
SOLDADOR	S/. 250.00	S/. 500.00	S/. 400.00	S/. 1,150.00	S/. 1,150.00	S/. -
VIGILANCIA	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 3,000.00	S/. 2,866.67	S/. 133.33

Fuente: Elaborado por los autores.

El honorario del soldador se asigna directamente al costo ya que el servicio lo realiza para la reparación de las unidades de transporte, mientras que la vigilancia debe ser distribuida entre costo y gasto administrativo ya que son las dos áreas instaladas en el local.

TABLA n.º 107

Distribución del servicio de vigilancia - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ²			
			COSTO	2,576.18	GASTO	119.82
VIGILANCIA	S/. 3,000.00	Total de servicio vigilancia = $\frac{S/. 3,000}{2,696} = S/. 1.11$	S/.	2,866.67	S/.	133.33
		Total metros cuadrados				

Fuente: Elaborado por los autores.

La base de asignación utilizada es el área del local en el que actualmente opera la empresa. La determinación de los metros cuadrados para cada área se llevó a cabo gracias al contrato de alquiler como consta en el Anexo N° 12.

El importe asignado al gasto administrativo será de S/. 133.33, mientras que el de costo del servicio será de S/. 2,866.67 más el honorario íntegro del soldador.

- ✓ **Alquiler de local.** La base de asignación utilizada es el área del local de la empresa. La determinación de los costos se muestra en la Tabla N° 80.
- ✓ **Servicio de agua.** La base de asignación utilizada es la cantidad de m³ utilizados en las distintas áreas. Para el cálculo se tomó en cuenta la existencia de dos tanques en donde uno de ellos abastece al área de mantenimiento de unidades y servicios higiénicos de los conductores, mientras que el segundo abastece el baño de administración.

TABLA n.º108

Distribución del servicio de agua - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN m ³			
			COSTO	184.00	GASTO	5.00
AGUA	S/. 352.21	Total de servicio luz = $\frac{S/. 352.21}{189} = S/. 1.86$	S/.	342.89	S/.	9.32
		Total de metros cúbicos				

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de energía eléctrica.** La base de asignación utilizada es la cantidad de kilowatts utilizados en las distintas áreas.

TABLA n.º 109

Distribución del servicio de energía eléctrica - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Kw			
			COSTO	196.00	GASTO	34.00
LUZ	S/. 562.32	Total de servicio luz = $\frac{S/. 562.32}{230} = S/. 2.44$	S/.	479.19	S/.	83.13
		Total de kilowatts				

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas se distribuirá una parte de la luz al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 110

Distribución de energía eléctrica a gastos operativos - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Energía Eléctrica	S/. 83.13	$\frac{\text{Total de Energía Eléctrica}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{S/. 83}{240} = S/. 0.35$	S/.	70.66	S/.	12.47

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Servicio de telefonía.** Se incluyen dos servicios, la telefonía fija y la RPC. La primera es asignada en su totalidad al gasto, pues ni los conductores ni el mecánico utilizan este servicio; la segunda es asignada según la cantidad de usuarios que poseen el servicio dentro de los centros de costo, en el área administrativa el gerente y en el costo del servicio 8 conductores y el mecánico.

TABLA n.º 111

Distribución del servicio de telefonía - De octubre a diciembre 2016

DETALLE	OCTUBRE 2016	NOVIEMBRE 2016	DICIEMBRE 2016	TOTAL	COSTO	GASTO
TELÉFONO RPC	S/. 381.36	S/. 381.36	S/. 381.36	S/. 1,144.07	S/. 1,029.66	S/. 114.41
TELEF. FIJO E INTERNET	S/. 177.97	S/. 161.02	S/. 122.88	S/. 461.86	S/.	S/. 461.86

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 112

Distribución del servicio de RPC - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO COSTOS EN Usuarios			
			COSTO	9.00	GASTO	1.00
TELÉFONO RPC	S/. 1,144.07	$\frac{\text{Total de servicio teléfono RPC}}{\text{Total de Usuarios}} = \frac{S/. 1,144.07}{10} = S/. 114.41$	S/.	1,029.66	S/.	114.41

Fuente: Elaborado por los autores.

Distribución a gasto administrativo y de ventas.

Como el asistente contable realiza actividades relacionadas a las ventas y utiliza recursos como teléfono e internet para ello, se distribuirá una parte de la telefonía fija al gasto de ventas, para lo cual se tomará como base de asignación las horas empleadas en realizar cada actividad, mostradas en la Tabla N° 50.

TABLA n.º 113

Distribución de la telefonía fija a gastos operativos - De octubre a diciembre 2016

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Servicio de Teléfono	S/. 461.86	Total de Servicio de Teléfono = $\frac{S/. 462}{240}$ = S/. 1.92	S/.	392.58	S/.	69.28
		Total horas hombre				

Fuente: Elaborado por los autores.

- **ANÁLISIS DE OTROS GASTOS DE GESTION**

MES: Octubre 2016

TABLA n.º 114

Distribución de otros gastos de gestión - Octubre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - OCTUBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT	S/. 135.59	S/. 135.59		
Sumistros y repuestos	S/. 11,153.02	S/. 11,153.02		
Combustible	S/. 60,368.15	S/. 60,368.15		
Otros gastos de gestión	S/. 13,822.99	S/. 13,822.99		
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/. 85,479.76	S/. 85,479.76	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **SOAT.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que todo el importe del SOAT es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Suministros y repuestos.** Todos los suministros y repuestos son utilizados en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte de carga.
- ✓ **Combustible.** Se abastece de combustible a todas las unidades de transporte de carga por lo que el importe total es asignado directamente al costo del servicio.
- ✓ **Otros gastos de gestión.** Están comprendidos en este rubro el certificado por bonificación, revisiones técnicas, las bonificaciones al conductor (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián. Todos estos costos son consumidos por el conductor en el trayecto de la ruta, por tanto éstos son asignados en su totalidad al costo del servicio.

MES: Noviembre 2016

TABLA n.º 115

Distribución de otros gastos de gestión - Noviembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - NOVIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT	S/. 135.59	S/. 135.59		
Sumistros y repuestos	S/. 10,990.59	S/. 10,990.59		
Combustible	S/. 51,585.05	S/. 51,585.05		
Otros gastos de gestión	S/. 11,702.99	S/. 11,702.99		
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/. 74,414.23	S/. 74,414.23	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **SOAT.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que todo el importe del SOAT es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Suministros y repuestos.** Todos los suministros y repuestos son utilizados en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte de carga.
- ✓ **Combustible.** Se abastece de combustible a todas las unidades de transporte de carga por lo que el importe total es asignado directamente al costo del servicio.
- ✓ **Otros gastos de gestión.** Están comprendidos en este rubro el certificado por bonificación, revisiones técnicas, las bonificaciones al conductor (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián. Todos estos costos son consumidos por el conductor en el trayecto de la ruta, por tanto éstos son asignados en su totalidad al costo del servicio.

MES: Diciembre 2016

TABLA n.º 116

Distribución de otros gastos de gestión - Diciembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT	S/. 135.59	S/. 135.59		
Sumistros y repuestos	S/. 11,347.93	S/. 11,347.93		
Combustible	S/. 53,496.58	S/. 53,496.58		
Otros gastos de gestión	S/. 12,417.99	S/. 12,417.99		
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/. 77,398.10	S/. 77,398.10	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **SOAT.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que todo el importe del SOAT es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Suministros y repuestos.** Todos los suministros y repuestos son utilizados en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte de carga.
- ✓ **Combustible.** Se abastece de combustible a todas las unidades de transporte de carga por lo que el importe total es asignado directamente al costo del servicio.
- ✓ **Otros gastos de gestión.** Están comprendidos en este rubro el certificado por bonificación, revisiones técnicas, las bonificaciones al conductor (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián. Todos estos costos son consumidos por el conductor en el trayecto de la ruta, por tanto éstos son asignados en su totalidad al costo del servicio.

Consolidado de octubre a diciembre 2016

TABLA n.º 117

Distribución de otros gastos de gestión – De octubre a diciembre 2016

DENOMINACION	IMPLEMENTACIÓN			IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - ACUMULADO		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Seguro SOAT	S/. 135.59	S/. 135.59	S/. 135.59	S/. 406.78	S/. 406.78	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	S/. 11,153.02	S/. 10,990.59	S/. 11,347.93	S/. 33,491.54	S/. 33,491.54	S/. -	S/. -
Combustible	S/. 60,368.15	S/. 51,585.05	S/. 53,496.58	S/. 165,449.78	S/. 165,449.78	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión	S/. 13,822.99	S/. 11,702.99	S/. 12,417.99	S/. 37,943.98	S/. 37,943.98	S/. -	S/. -
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 237,292.08	S/. 237,292.08	S/. -	S/. -

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **SOAT.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que todo el importe del SOAT es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Sumistros y repuestos.** Todos los suministros y repuestos son utilizados en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte de carga.
- ✓ **Combustible.** Se abastece de combustible a todas las unidades de transporte de carga por lo que el importe total es asignado directamente al costo del servicio.
- ✓ **Otros gastos de gestión.** Están comprendidos en este rubro el certificado por bonificación, revisiones técnicas, las bonificaciones al conductor (ida y retorno), las propinas, los mantenimientos en ruta, el pago al ayudante y al guardián. Todos estos costos son consumidos por el conductor en el trayecto de la ruta, por tanto éstos son asignados en su totalidad al costo del servicio.

• **ANÁLISIS DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS**

MES: Octubre 2016

TABLA n.º 118

Distribución de depreciación de activos - Octubre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - OCTUBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Eq. de trans - Arrendamiento	S/. 8,615.22	S/. 8,615.22		
Vehículos	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10		
Semiremolques	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53		
Muebles y Enseres	S/. 27.50		S/. 27.50	
Equipos Diversos	S/. 52.38		S/. 44.52	S/. 7.86
Herramientas	S/. 43.33	S/. 43.33		
TOTAL DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	S/. 11,594.06	S/. 11,514.18	S/. 72.02	S/. 7.86

Fuente: Registro de activos fijos (Tabla N° 24)

- ✓ **Equipos de transporte - Arrendamiento.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que el total de la depreciación de unidades es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Vehículos.** La depreciación es destinada en su totalidad al costo del servicio ya que la empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga.
- ✓ **Semirremolques.** El 100% de la depreciación por los semirremolques será asignado al costo del servicio.
- ✓ **Muebles y enseres.** Todos los muebles y enseres son utilizados por el área administrativa, por lo que su asignación se realiza directamente al gasto administrativo.
- ✓ **Herramientas.** Todas las herramientas se utilizan en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte por lo que el 100% es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Equipos diversos.** Los equipos son utilizados por el área de administración, sin embargo, como se mencionó anteriormente, hay actividades realizadas por el asistente contable relacionadas a las ventas, por lo que una parte del costo de estos

equipos serán asignados a los gastos de ventas, utilizando las horas empleadas en dichas actividades.

TABLA n.º 119
Distribución de depreciación de equipos diversos

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	CENTRO GASTOS EN HORAS			
			ADM	204.00	VTAS	36.00
Depreciación de Equipos Diversos	S/. 52.38	$\frac{\text{Depreciación Equipos Diversos}}{\text{Total horas hombre}} = \frac{\text{S/. } 52}{240} = \text{S/. } 0.22$	S/. 44.52		S/. 7.86	

Fuente: Elaborado por los autores.

MES: Noviembre 2016

TABLA n.º 120
Distribución de depreciación de activos - Noviembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - NOVIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Eq. de trans - Arrendamiento	S/. 8,615.22	S/. 8,615.22		
Vehículos	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10		
Semiremolques	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53		
Muebles y Enseres	S/. 27.50		S/. 27.50	
Equipos Diversos	S/. 52.38		S/. 44.52	S/. 7.86
Herramientas	S/. 43.33	S/. 43.33		
TOTAL DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	S/. 11,594.06	S/. 11,514.18	S/. 72.02	S/. 7.86

Fuente: Registro de activos fijos (Tabla N° 24)

- ✓ **Equipos de transporte - Arrendamiento.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que el total de la depreciación de unidades es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Vehículos.** La depreciación es destinada en su totalidad al costo del servicio ya que la empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga.
- ✓ **Semirremolques.** El 100% de la depreciación por los semirremolques será asignado al costo del servicio.
- ✓ **Muebles y enseres.** Todos los muebles y enseres son utilizados por el área administrativa, por lo que su asignación se realiza directamente al gasto administrativo.
- ✓ **Herramientas.** Todas las herramientas se utilizan en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte por lo que el 100% es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Equipos diversos.** Los equipos son utilizados por el área de administración, sin embargo, como se mencionó anteriormente, hay actividades realizadas por el asistente contable relacionadas a las ventas, por lo que una parte del costo de estos equipos serán asignados a los gastos de ventas, utilizando las horas empleadas en dichas actividades. (Ver Tabla N° 119)

MES: Diciembre 2016

TABLA n.º 121

Distribución de depreciación de activos - Diciembre 2016

DENOMINACION	IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE		
		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Eq. de trans - Arrendamiento	S/. 8,615.22	S/. 8,615.22		
Vehículos	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10		
Semiremolques	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53		
Muebles y Enseres	S/. 27.50		S/. 27.50	
Equipos Diversos	S/. 52.38		S/. 44.52	S/. 7.86
Herramientas	S/. 43.33	S/. 43.33		
TOTAL DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	S/. 11,594.06	S/. 11,514.18	S/. 72.02	S/. 7.86

Fuente: Registro de activos fijos (Tabla N° 24)

- ✓ **Equipos de transporte - Arrendamiento.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que el total de la depreciación de unidades es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Vehículos.** La depreciación es destinada en su totalidad al costo del servicio ya que la empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga.
- ✓ **Semirremolques.** El 100% de la depreciación por los semirremolques será asignado al costo del servicio.
- ✓ **Muebles y enseres.** Todos los muebles y enseres son utilizados por el área administrativa, por lo que su asignación se realiza directamente al gasto administrativo.
- ✓ **Herramientas.** Todas las herramientas se utilizan en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte por lo que el 100% es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Equipos diversos.** Los equipos son utilizados por el área de administración, sin embargo, como se mencionó anteriormente, hay actividades realizadas por el asistente contable relacionadas a las ventas, por lo que una parte del costo de estos equipos serán asignados a los gastos de ventas, utilizando las horas empleadas en dichas actividades. (Ver tabla N° 119).

Consolidado de octubre a diciembre 2016

TABLA n.º 122

Distribución de depreciación de activos – De octubre a diciembre 2016

DENOMINACION	IMPLEMENTACIÓN			IMPORTE	SISTEMA DE COSTEO - ACUMULADO		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Eq. de trans - Arrendamiento	S/. 8,615.22	S/. 8,615.22	S/. 8,615.22	S/. 25,845.66	S/. 25,845.66	S/. -	S/. -
Vehículos	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 1,807.10	S/. 5,421.30	S/. 5,421.30	S/. -	S/. -
Semiremolques	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. 1,048.53	S/. 3,145.59	S/. 3,145.59	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres	S/. 27.50	S/. 27.50	S/. 27.50	S/. 82.50	S/. -	S/. 82.50	S/. -
Equipos Diversos	S/. 52.38	S/. 52.38	S/. 52.38	S/. 157.14	S/. -	S/. 133.57	S/. 23.57
Herramientas	S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 43.33	S/. 129.99	S/. 129.99	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS				S/. 34,782.18	S/. 34,542.54	S/. 216.07	S/. 23.57

Fuente: Elaborado por los autores.

- ✓ **Equipos de transporte - Arrendamiento.** La empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga, por lo que el total de la depreciación de unidades es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Vehículos.** La depreciación es destinada en su totalidad al costo del servicio ya que la empresa sólo posee unidades destinadas al transporte de carga.
- ✓ **Semirremolques.** El 100% de la depreciación por los semirremolques será asignado al costo del servicio.
- ✓ **Muebles y enseres.** Todos los muebles y enseres son utilizados por el área administrativa, por lo que su asignación se realiza directamente al gasto administrativo.
- ✓ **Herramientas.** Todas las herramientas se utilizan en el mantenimiento y reparación de las unidades de transporte por lo que el 100% es asignado al costo del servicio.
- ✓ **Equipos diversos.** Los equipos son utilizados por el área de administración, sin embargo, como se mencionó anteriormente, hay actividades realizadas por el asistente contable relacionadas a las ventas, por lo que una parte del costo de estos equipos serán asignados a los gastos de ventas, utilizando las horas empleadas en dichas actividades.

2º. ASIGNACIÓN DE COSTOS POR RUTA

RUTA: CARTAVIO - LIMA

FIGURA n.º 28

Orden de Servicio Ruta CARTAVIO - LIMA

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hábich N° 545 Int 3 Pi Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPAÑÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ. K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	
---	--	---	--

ORDEN DE SERVICIO POR RUTA				N° 2016-12-000037	
-----------------------------------	--	--	--	--------------------------	--

CLIENTE	CARTAVIO S.A.A.	G. TRANSP.	001-4365	G. REMIT.	017-10635
RUC N°	20131867744	REFERENCIA	FAC. E001-0016	PLACAS	F4L-772
RUTA	Cartavio_Lima	LIQUIDACIÓN	I-2134		T6L-998
FECHA	14/12/2016	KILÓMETROS	655.7		
CONDUCTOR	GUEVARA GARCIA WILSON ORLANDO			PRECIO	S/. 67.79
TIPO DE BIEN	BOLSAS DE AZÚCAR (TN)	CAPACIDAD	32 TN		

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA	
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO		
Peaje	S/. 256.69	Agua potable	S/. 1.13	INGRESO	S/. 2,169.28
Estiba y Desestiba	S/. 341.43	Energía Eléctrica	S/. 2.00	COSTO	S/. 1,885.28
Viáticos	S/. 37.50	Consumo Suministros	S/. 131.90	UTILIDAD	S/. 284.00
Propina	S/. 10.00	Soldador	S/. 4.65		
Cochera	S/. 5.00	Alquiler de local	S/. 55.53		
Hospedaje	S/. 21.19	Teléfono RPC	S/. 3.99		
Vigilante	S/. 5.00	Sueldo Mecánico	S/. 20.43		
Ayudante	S/. -	Vigilancia	S/. 11.11		
Mantenimiento	S/. -	Depreciación	S/. 133.83		
Combustible	S/. 594.58	SOAT	S/. 1.58		
Fondo Contingencia	S/. -	Certificado Bonificación	S/. 0.59		
Rem. Conductor	S/. 141.80	Revisión Técnica	S/. 0.72		
Bonificación por ruta	S/. 100.00	Monitoreo - GPS	S/. 4.65		
TOTAL COSTO DIRECTO	S/. 1,513.18	TOTAL COSTO INDIRECTO	S/. 372.10		

Elaborado por: JACK J. CALDERÓN NEIRA

Vº Bº

Fuente: Elaborado por los autores.

La orden de servicio N° 2016-12-037, correspondiente a la ruta Cartavio – Lima, permite identificar de manera detallada todos los costos incurridos en la realización del servicio de transporte, así como la utilidad obtenida por realizar dicha ruta.

A continuación el detalle de los cálculos para determinar los siguientes elementos del costo:

COSTOS DIRECTOS. Para el cálculo de los costos directos de cada ruta se establecieron parámetros que permitan controlarlos, ya que después de realizar el diagnóstico se detectó variaciones constantes en los gastos realizados por los conductores, esto debido a un descuido de la gerencia al no poner límites en el dinero que le entrega al chofer, por ello se han establecido los costos directos necesarios y suficientes para llevar a cabo el servicio de transporte de carga para cada una de las rutas.

TABLA n.º 123

Control de costos directos para ruta Cartavio - Lima

	Cartavio a Lima
Horas de viaje (Incluye descanso)	35
<u>Costos Directos</u>	
Bonificación por Viaje	S/. 100.00
Viáticos	S/. 37.50
Peaje N° 1 - Culebras	S/. 37.63
Peaje N° 2 - Huamey	S/. 37.63
Peaje N° 3 - Paraíso	S/. 38.73
Peaje N° 4 - Serpertín	S/. 37.97
Peaje N° 5 - Virú	S/. 39.92
Peaje N° 6 - Fortaleza	S/. 39.41
Peaje N° 7 - Rutas de Lima	S/. 25.42
Peaje N° 8 - Línea Amarilla / Surco	S/. -
Peaje N° 9 - Chicama	S/. -
Estiba y Desestiba - Punto Carga	S/. 181.43
Estiba y Desestiba - Punto Descarga	S/. 160.00
Propina	S/. 10.00
Cochera	S/. 5.00
Vigilante	S/. 5.00
Hospedaje	S/. 21.19
Ayudante	S/. -
Combustible (soles)	S/. 594.58

Fuente: Elaborado por los autores.

Todos estos costos son registrados en las liquidaciones de viaje y asignados directamente a la orden de servicio.

- El peaje ingresado en la orden (Figura N° 28) corresponde a la suma de todos los peajes programados para la ruta Cartavio – Lima en la Tabla N° 123
- La estiba y desestiba corresponde tanto al punto de carga como de descarga.
- Debido a las deficiencias en el control del combustible en cada unidad sumado a la negativa del gerente por implementar un mecanismo de control que permita conocer la utilización real, el costo por consumo de Diesel Pro + en la ruta se ha determinado de la siguiente manera:

TABLA n.º 124

Detalle de asignación de combustible por ruta

RUTA	KM DIRECTO	RECORRIDO VACÍO				TOTAL KM POR RUTA	GALONES POR KM	GALONES DIESEL PRO+ POR RUTA	MARGEN	GALONES ASIGNADOS POR RUTA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR RUTA
		TRUJILLO A SAN JACINTO	CHICLAYO A TRUJILLO	TRUJILLO A CARTAVIO	TRUJILLO A CASA GRANDE							
Cartavio - Lima	609.1			46.6		655.7	0.1340	84.7	-4.7	80	S/.7.4	S/.594.6
Casa Grande - Lima	611.4				48.8	660.2		85.2	-5.2	80	S/.7.4	S/.594.6
San Jacinto - Lima	419.4	179.1				598.5		68.2	11.8	80	S/.7.4	S/.594.6
Lima - Trujillo	558.5					558.5		74.8	5.2	80	S/.7.4	S/.594.6
Lima - Chiclayo	769.4		203.7			973.1		116.7	-1.7	80 35	S/.7.4 S/.7.5	S/.857.97

Fuente: Elaborado por los autores.

Considerado la asignación de ochenta galones que realiza el gerente a cada trayecto se puede visualizar que en las rutas Cartavio – Lima y Casa Grande - Lima hay un faltante que es compensado en la ruta de retorno si el punto de llegada es Trujillo, pero si el destino final es Chiclayo se obtiene un faltante mínimo, mientras que en la ruta San Jacinto – Lima resulta un sobrante que servirá de reserva para cualquier contingencia en los próximos viajes. Debemos tener en cuenta que existen diversos factores que influyen en el consumo como por ejemplo, si el vehículo está vacío, la velocidad y sobre todo el criterio y la habilidad del conductor para que el combustible asignado cubra sin problemas todo el viaje.

Al no poder implementar un mecanismo que nos permita controlar el consumo se ha determinado como costo el asignado por el gerente a cada ruta ya que la diferencia no es significativa.

MANO DE OBRA DIRECTA. Hasta ahora la carga laboral conocida como parte del costo del servicio es de S/.15,775.22 como se visualiza en la Tabla N° 63; en donde está

incluido además de los conductores, el mecánico, por lo que se realizará la asignación de la Mano de Obra Directa y la Mano de Obra Indirecta.

TABLA n.º 125

Distribución de Mano de obra a costos directos e indirectos

DETALLE	COSTO DIRECTO	COSTO INDIRECTO
Sueldo	S/. 7,200.00	S/. 1,100.00
Asignación familiar	S/. 595.00	S/. 85.00
Horas nocturnas	S/. 1,656.00	S/. -
Gratificaciones	S/. 1,575.17	S/. 197.50
Bonificación Extraordinaria	S/. 141.77	S/. 17.78
Vacaciones	S/. 787.58	S/. 98.75
CTS	S/. 918.85	S/. 115.21
EsSalud - Ordinario	S/. 850.59	S/. 106.65
EsSalud - Vacaciones	S/. 70.88	S/. 8.89
SCTR	S/. 221.83	S/. 27.78
TOTAL	S/. 14,017.66	S/. 1,757.55

Fuente: Elaborado por los autores.

Para la asignación del costo directo se ha tomado en cuenta todas las cargas laborales generadas por los conductores, mientras que el costo indirecto se ha calculado sólo con las cargas laborales del mecánico.

Una vez conocida la Mano de Obra Directa, se procede a distribuirla a cada ruta, para lo cual se debe establecer un factor de asignación.

En este caso el generador del costo es la cantidad de horas que demora el conductor en cada ruta, para esto se multiplicará las horas promedio de recorrido por la cantidad de veces que se ha realizado la ruta en el mes, asignándole a cada una un factor en relación a las horas totales en el mes.

TABLA n.º 126

Distribución de Mano de obra directa por ruta

RUTA	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN DE MOD					
	Nº de veces DICIEMBRE	HORAS POR VIAJE	TOTAL HORAS	PARTICIP.	COSTO TOTAL	COSTO UNITAR.
Cartavio - Lima	16	35	560	16.18%	S/. 2,268.75	S/. 141.80
Casa Grande - Lima	11	50	550	15.90%	S/. 2,228.24	S/. 202.57
San Jacinto - Lima	12	30	360	10.40%	S/. 1,458.49	S/. 121.54
Lima - Trujillo	25	40	1,000	28.90%	S/. 4,051.35	S/. 162.05
Lima - Chiclayo	18	55	990	28.61%	S/. 4,010.83	S/. 222.82
	210	3,460	100.00%		S/. 14,017.66	

Fuente: Elaborado por los autores.

Una vez determinado el nivel de participación se distribuye el costo de MOD multiplicando el importe total por el factor en cada ruta, el cual al ser dividido entre las veces que se ha realizado la ruta en el mes dará como resultado un costo unitario.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Están considerados como costos indirectos de fabricación la mano de obra indirecta (Tabla N° 125), así como también:

TABLA n.° 127
Costos Indirectos de Fabricación – Diciembre 2016

DENOMINACIÓN	SISTEMA DE COSTEO - DICIEMBRE			IMPORTE
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS	
Otros honorarios	S/. 1,355.56	S/. 44.44		S/. 1,400.00
Local - Alquiler	S/. 4,777.78	S/. 222.22		S/. 5,000.00
Energía eléctrica	S/. 171.91	S/. 25.35	S/. 4.47	S/. 201.73
Agua	S/. 97.09	S/. 2.64		S/. 99.73
Teléfono	S/. 343.22	S/. 142.58	S/. 18.43	S/. 504.24
Servicio de monitoreo	S/. 400.00			S/. 400.00
Seguro SOAT	S/. 135.59			S/. 135.59
Sumistros y repuestos	S/. 11,347.93			S/. 11,347.93
Otros gastos de gestión - CIF	S/. 112.99			S/. 112.99
Eq. de trans - Arrendamiento	S/. 8,615.22			S/. 8,615.22
Vehículos	S/. 1,807.10			S/. 1,807.10
Semiremolques	S/. 1,048.53			S/. 1,048.53
Herramientas	S/. 43.33			S/. 43.33
	S/. 30,256.26	S/. 437.23	S/. 22.90	

Fuente: Elaborado por los autores.

El rubro “Otros gastos de gestión” ahora sólo agrupa los costos indirectos por concepto de Certificado de bonificación y Revisión Técnica, dichos importes se detallan en la Tabla N° 129.

La distribución de costos indirectos se realizará en base a los kilómetros recorridos, para ello se necesita conocer el total de kilómetros recorridos en el mes por cada ruta.

TABLA n.° 128
Recorrido en kilómetros por ruta – Diciembre 2016

RUTA	KM DIRECTO	RECORRIDO VACÍO				TOTAL KM POR RUTA	REAL DICIEMBRE	
		TRUJILLO A SAN JACINTO	CHICLAYO A TRUJILLO	TRUJILLO A CARTAVIO	TRUJILLO A CASA GRANDE		CANTIDAD	TOTAL KM
Cartavio - Lima	609.1			46.6		655.7	16	10,491.20
Casa Grande - Lima	611.4				48.8	660.2	11	7,262.20
San Jacinto - Lima	419.4	179.1				598.5	12	7,182.00
Lima - Trujillo	558.5					558.5	25	13,962.50
Lima - Chiclayo	769.4		203.7			973.1	18	17,515.80
						3,446.0	82	56,413.70

Fuente: Elaborado por los autores.

El total de kilómetros por ruta es multiplicado por el número de veces que se ha realizado la misma ruta en el mes, dando como resultado el total de kilómetros recorridos.

Una vez conocida la base de asignación se procede a distribuir los Costos Indirectos de Fabricación.

TABLA n.º 129

Distribución de CIF a la ruta Cartavio - Lima (Dic. 2016)

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	RUTAS	
			CARTAVIO - LIMA	
			CANT.	COSTO
Agua potable	S/. 97.09	Consumo de agua (S/.) = $\frac{S/. 97.09}{56,414} = S/. 0.002$	10,491	S/. 18.06
		Kilómetros recorridos		
Energía Eléctrica	S/. 171.91	Consumo de luz (S/.) = $\frac{S/. 171.91}{56,414} = S/. 0.003$	10,491	S/. 31.97
		Kilómetros recorridos		
Consumo Suministros	S/. 11,347.93	Consumo de suministros = $\frac{S/. 11,347.93}{56,414} = S/. 0.201$	10,491	S/. 2,110.36
		Kilómetros recorridos		
Soldador	S/. 400.00	Servicio de Soldador = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	10,491	S/. 74.39
		Kilómetros recorridos		
Alquiler de local	S/. 4,777.78	Alquiler mensual = $\frac{S/. 4,777.78}{56,414} = S/. 0.085$	10,491	S/. 888.52
		Kilómetros recorridos		
Teléfono RPC	S/. 343.22	Servicio de Telefonía RPC = $\frac{S/. 343.22}{56,414} = S/. 0.006$	10,491	S/. 63.83
		Kilómetros recorridos		
Sueldo Mecánico	S/. 1,757.75	Sueldo Mecánico = $\frac{S/. 1,757.75}{56,414} = S/. 0.031$	10,491	S/. 326.89
		Kilómetros recorridos		
Vigilancia	S/. 955.56	Servicio de vigilancia = $\frac{S/. 955.56}{56,414} = S/. 0.017$	10,491	S/. 177.70
		Kilómetros recorridos		
Depreciación	S/. 11,514.18	Depreciación del mes = $\frac{S/. 11,514.18}{56,414} = S/. 0.204$	10,491	S/. 2,141.28
		Kilómetros recorridos		
SOAT	S/. 135.59	SOAT = $\frac{S/. 135.59}{56,414} = S/. 0.002$	10,491	S/. 25.22
		Kilómetros recorridos		
Certificado Bonificación	S/. 50.85	Certificado bonificación = $\frac{S/. 50.85}{56,414} = S/. 0.001$	10,491	S/. 9.46
		Kilómetros recorridos		
Revisión Técnica	S/. 62.15	Revisión Técnica = $\frac{S/. 62.15}{56,414} = S/. 0.001$	10,491	S/. 11.56
		Kilómetros recorridos		
Monitoreo - GPS	S/. 400.00	GPS = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	10,491	S/. 74.39
		Kilómetros recorridos		
TOTAL CIF POR RUTA				S/. 5,953.61
N° de recorridos				16
COSTO UNITARIO				S/. 372.10

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se ha realizado dividiendo el importe de cada rubro entre el total de kilómetros recorridos para luego multiplicarlo por la cantidad de kilómetros de la ruta Cartavio - Lima en el mes, presentado anteriormente en la Tabla N° 128.

Para asignar el costo indirecto unitario en la orden de servicio se ha dividido el costo de cada rubro entre el número de veces que se ha realizado la ruta en el mes.

RUTA: CASA GRANDE - LIMA

FIGURA n.º 29

Orden de Servicio Ruta CASA GRANDE - LIMA

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939691 Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPAÑÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	
--	--	--	--

ORDEN DE SERVICIO POR RUTA		N° 2016-12-000020	
-----------------------------------	--	--------------------------	--

CLIENTE	CASA GRANDE S.A.A.	G. TRANSP.	001-4332	G. REMIT.	018-47465
RUC N°	20511866210	REFERENCIA	FAC. 0001-4000	PLACAS	T3G-807
RUTA	Casa Grande_Lima	LIQUIDACIÓN	I-2125		T2Z-973
FECHA	09/12/2016	KILÓMETROS	660.2		
CONDUCTOR	CÁRDENAS ALDAVE MARCO ANTONIO			PRECIO	S/. 67.79
TIPO DE BIEN	BOLSAS DE AZÚCAR (TN)	CAPACIDAD	32 TN		

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA	
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO		
Peaje	S/. 256.69	Agua potable	S/. 1.14	INGRESO	S/. 2,169.28
Estiba y Desestiba	S/. 341.43	Energía Eléctrica	S/. 2.01		
Viáticos	S/. 37.50	Consumo Suministros	S/. 132.80	COSTO	S/. 1,948.61
Propina	S/. 10.00	Soldador	S/. 4.68		
Cochera	S/. 5.00	Alquiler de local	S/. 55.91	UTILIDAD	S/. 220.67
Hospedaje	S/. 21.19	Teléfono RPC	S/. 4.02		
Vigilante	S/. 5.00	Sueldo Mecánico	S/. 20.57		
Ayudante	S/. -	Vigilancia	S/. 11.18		
Mantenimiento	S/. -	Depreciación	S/. 134.75		
Combustible	S/. 594.58	SOAT	S/. 1.59		
Fondo Contingencia	S/. -	Certificado Bonificación	S/. 0.60		
Rem. Conductor	S/. 202.57	Revisión Técnica	S/. 0.73		
Bonificación por ruta	S/. 100.00	Monitoreo - GPS	S/. 4.68		
TOTAL COSTO DIRECTO	S/. 1,573.95	TOTAL COSTO INDIRECTO	S/. 374.65		

Elaborado por: JACK J. CALDERÓN NEIRA

Vº Bº

Fuente: Elaborado por los autores.

La orden de servicio N° 2016-12-020, correspondiente a la ruta Casa Grande – Lima, permite identificar de manera detallada todos los costos incurridos en la realización del servicio de transporte, así como la utilidad obtenida por ruta.

A continuación el detalle de los cálculos para determinar los siguientes elementos del costo:

COSTOS DIRECTOS. Para el cálculo de los costos directos de cada ruta se establecieron parámetros que permitan controlarlos, ya que después de realizar el diagnóstico se detectó variaciones constantes en los gastos realizados por los conductores, esto debido a un descuido de la gerencia al no poner límites en el dinero que le entrega al chofer, por ello se han establecido los costos directos necesarios y suficientes para llevar a cabo el servicio de transporte de carga para cada una de las rutas.

TABLA n.º 130

Control de costos directos para ruta Casa Grande – Lima

	Casa Grande a Lima
Horas de viaje (Incluye descanso)	50
Costos Directos	
Bonificación por Viaje	S/. 100.00
Viáticos	S/. 37.50
Peaje N° 1 - Culebras	S/. 37.63
Peaje N° 2 - Huamey	S/. 37.63
Peaje N° 3 - Paraíso	S/. 38.73
Peaje N° 4 - Serpertín	S/. 37.97
Peaje N° 5 - Virú	S/. 39.92
Peaje N° 6 - Fortaleza	S/. 39.41
Peaje N° 7 - Rutas de Lima	S/. 25.42
Peaje N° 8 - Línea Amarilla / Surco	S/. -
Peaje N° 9 - Chicama	S/. -
Estiba y Desestiba - Punto Carga	S/. 181.43
Estiba y Desestiba - Punto Descarga	S/. 160.00
Propina	S/. 10.00
Cochera	S/. 5.00
Vigilante	S/. 5.00
Hospedaje	S/. 21.19
Ayudante	S/. -
Combustible (soles)	S/. 594.58

Fuente: Elaborado por los autores.

Todos estos costos son registrados en las liquidaciones de viaje y asignados directamente a la orden de servicio.

- El peaje ingresado en la orden corresponde a la suma de todos los peajes programados para la ruta Casa Grande – Lima en la Tabla N° 130.
- La estiba y desestiba corresponde tanto al punto de carga como de descarga.
- La cantidad de combustible Diesel Pro + utilizado en la ruta se muestra en la Tabla N° 124.

MANO DE OBRA DIRECTA. Conociendo que la carga laboral correspondiente al costo del servicio es de S/.15,775.22 (Tabla N° 63), se realizará la asignación de la Mano de Obra Directa y la Mano de Obra Indirecta según la Tabla N° 125.

Una vez conocido el costo de Mano de Obra Directa por S/. 14,017.66 se procede a distribuirlo a la ruta Casa Grande - Lima multiplicando el importe total de MOD por el nivel de participación de la ruta en el mes, el cual al ser dividido entre las veces que se ha realizado la ruta en el mes dará como resultado el costo unitario por S/. 202.57 (Tabla N° 126).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Están considerados como costos indirectos de fabricación la mano de obra indirecta (Tabla N° 125), así como los contenidos en la Tabla N° 127.

La distribución de costos indirectos se realizará en base a los 7,262.20 kilómetros recorridos de la ruta en el mes, mostrados en la Tabla N° 128.

Una vez conocida la base de asignación de los costos se procede a distribuir los CIF.

TABLA n.º 131
Distribución de CIF a la ruta Casa Grande - Lima (Dic. 2016)

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	RUTAS	
			CASAGRANDE - LIMA	
			CANT.	COSTO
Agua potable	S/. 97.09	Consumo de agua (S/.) = $\frac{S/. 97.09}{56,414} = S/. 0.002$	7,262	S/. 12.50
		Kilómetros recorridos		
Energía Eléctrica	S/. 171.91	Consumo de luz (S/.) = $\frac{S/. 171.91}{56,414} = S/. 0.003$	7,262	S/. 22.13
		Kilómetros recorridos		
Consumo Suministros	S/. 11,347.93	Consumo de suministros = $\frac{S/. 11,347.93}{56,414} = S/. 0.201$	7,262	S/. 1,460.83
		Kilómetros recorridos		
Soldador	S/. 400.00	Servicio de Soldador = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	7,262	S/. 51.49
		Kilómetros recorridos		
Alquiler de local	S/. 4,777.78	Alquiler mensual = $\frac{S/. 4,777.78}{56,414} = S/. 0.085$	7,262	S/. 615.05
		Kilómetros recorridos		
Teléfono RPC	S/. 343.22	Servicio de Telefonía RPC = $\frac{S/. 343.22}{56,414} = S/. 0.006$	7,262	S/. 44.18
		Kilómetros recorridos		
Sueldo Mecánico	S/. 1,757.75	Sueldo Mecánico = $\frac{S/. 1,757.75}{56,414} = S/. 0.031$	7,262	S/. 226.28
		Kilómetros recorridos		
Vigilancia	S/. 955.56	Servicio de vigilancia = $\frac{S/. 955.56}{56,414} = S/. 0.017$	7,262	S/. 123.01
		Kilómetros recorridos		
Depreciación	S/. 11,514.18	Depreciación del mes = $\frac{S/. 11,514.18}{56,414} = S/. 0.204$	7,262	S/. 1,482.23
		Kilómetros recorridos		
SOAT	S/. 135.59	SOAT = $\frac{S/. 135.59}{56,414} = S/. 0.002$	7,262	S/. 17.46
		Kilómetros recorridos		
Certificado Bonificación	S/. 50.85	Certificado bonificación = $\frac{S/. 50.85}{56,414} = S/. 0.001$	7,262	S/. 6.55
		Kilómetros recorridos		
Revisión Técnica	S/. 62.15	Revisión Técnica = $\frac{S/. 62.15}{56,414} = S/. 0.001$	7,262	S/. 8.00
		Kilómetros recorridos		
Monitoreo - GPS	S/. 400.00	GPS = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	7,262	S/. 51.49
		Kilómetros recorridos		
TOTAL CIF POR RUTA				S/. 4,121.20
N° de recorridos				11
COSTO UNITARIO				S/. 374.65

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se ha realizado dividiendo el importe de cada rubro entre el total de kilómetros recorridos para luego multiplicarlo por la cantidad de kilómetros de la ruta Casa Grande - Lima en el mes, presentado anteriormente en la Tabla N° 128.

Para asignar el costo indirecto unitario en la orden de servicio se ha dividido el costo de cada rubro entre el número de veces que se ha realizado la ruta en el mes.

RUTA: SAN JACINTO - LIMA

FIGURA n.º 30

Orden de Servicio Ruta SAN JACINTO - LIMA

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPAÑÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	
---	--	--	--

ORDEN DE SERVICIO POR RUTA		N° 2016-12-000066	
-----------------------------------	--	--------------------------	--

CLIENTE	G & S DEL PERÚ S.A.C.	G. TRANSP.	001-4385	G. REMIT.	005-16315
RUC N°	20507943188	REFERENCIA	FAC. E001-0035	PLACAS	F9O-873
RUTA	San Jacinto_Lima	LIQUIDACIÓN	I-2148		TAL-992
FECHA	22/12/2016	KILÓMETROS	598.5		
CONDUCTOR	ALFARO CHACÓN EDWARD ROBERT			PRECIO	S/. 2.97
TIPO DE BIEN	BOLSAS DE AZÚCAR (BLS)	CAPACIDAD	640 BLS		

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA	
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO		
Peaje	S/. 231.27	Agua potable	S/. 1.03	INGRESO	S/. 1,900.80
Estiba y Desestiba	S/. 384.00	Energía Eléctrica	S/. 1.82		
Viáticos	S/. 37.50	Consumo Suministros	S/. 120.39	COSTO	S/. 1,849.72
Propina	S/. 10.00	Soldador	S/. 4.24		
Cochera	S/. 5.00	Alquiler de local	S/. 50.69	UTILIDAD	S/. 51.08
Hospedaje	S/. 21.19	Teléfono RPC	S/. 3.64		
Vigilante	S/. 5.00	Sueldo Mecánico	S/. 18.65		
Ayudante	S/. -	Vigilancia	S/. 10.14		
Mantenimiento	S/. -	Depreciación	S/. 122.16		
Combustible	S/. 594.58	SOAT	S/. 1.44		
Fondo Contingencia	S/. -	Certificado Bonificación	S/. 0.54		
Rem. Conductor	S/. 121.54	Revisión Técnica	S/. 0.66		
Bonificación por ruta	S/. 100.00	Monitoreo - GPS	S/. 4.24		
TOTAL COSTO DIRECTO	S/. 1,510.08	TOTAL COSTO INDIRECTO	S/. 339.64		

Elaborado por: JACK J. CALDERÓN NEIRA

Vº Bº

Fuente: Elaborado por los autores.

La orden de servicio N° 2016-12-066, correspondiente a la ruta San Jacinto – Lima, permite identificar de manera detallada todos los costos incurridos en la realización del servicio de transporte, así como la utilidad obtenida por ruta.

A continuación el detalle de los cálculos para determinar los siguientes elementos del costo:

COSTOS DIRECTOS. Para el cálculo de los costos directos de cada ruta se establecieron parámetros que permitan controlarlos, ya que después de realizar el diagnóstico se detectó variaciones constantes en los gastos realizados por los conductores, esto debido a un descuido de la gerencia al no poner límites en el dinero que le entrega al chofer, por ello se han establecido los costos directos necesarios y suficientes para llevar a cabo el servicio de transporte de carga para cada una de las rutas.

TABLA n.º 132

Control de costos directos para ruta San Jacinto – Lima

	San Jacinto a Lima
Horas de viaje (Incluye descanso)	30
Costos Directos	
Bonificación por Viaje	S/. 100.00
Viáticos	S/. 37.50
Peaje N° 1 - Culebras	S/. 37.63
Peaje N° 2 - Huamey	S/. 37.63
Peaje N° 3 - Paraíso	S/. 38.73
Peaje N° 4 - Serpertín	S/. 37.97
Peaje N° 5 - Virú	S/. 39.92
Peaje N° 6 - Fortaleza	S/. 39.41
Peaje N° 7 - Rutas de Lima	S/. -
Peaje N° 8 - Línea Amarilla / Surco	S/. -
Peaje N° 9 - Chicama	S/. -
Estiba y Desestiba - Punto Carga	S/. 192.00
Estiba y Desestiba - Punto Descarga	S/. 192.00
Propina	S/. 10.00
Cochera	S/. 5.00
Vigilante	S/. 5.00
Hospedaje	S/. 21.19
Ayudante	S/. -
Combustible (soles)	S/. 594.58

Fuente: Elaborado por los autores.

Todos estos costos son registrados en las liquidaciones de viaje y asignados directamente a la orden de servicio.

- El peaje ingresado en la orden corresponde a la suma de todos los peajes programados para la ruta San Jacinto - Lima en la Tabla N° 132
- La estiba y desestiba corresponde tanto al punto de carga como de descarga.
- La cantidad de combustible Diesel Pro + utilizado en la ruta se muestra en la Tabla N° 124.

MANO DE OBRA DIRECTA. Conociendo que la carga laboral correspondiente al costo del servicio es de S/.15,775.22 (Tabla N° 63), se realizará la asignación de la Mano de Obra Directa y la Mano de Obra Indirecta según la Tabla N° 125.

Una vez conocido el costo de Mano de Obra Directa por S/. 14,017.66 se procede a distribuirlo a la ruta San Jacinto - Lima multiplicando el importe total de MOD por el nivel de participación de la ruta en el mes, el cual al ser dividido entre las veces que se ha realizado la ruta en el mes dará como resultado el costo unitario por S/. 121.54 (Tabla N° 126).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Están considerados como costos indirectos de fabricación la mano de obra indirecta (Tabla N° 125), así como los contenidos en la Tabla N° 127.

La distribución de costos indirectos se realizará en base a los 7,182 kilómetros recorridos de la ruta en el mes, mostrados en la Tabla N° 128.

Una vez conocida la base de asignación de los costos se procede a distribuir los CIF.

TABLA n.º 133

Distribución de CIF a la ruta San Jacinto - Lima (Dic. 2016)

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	RUTAS	
			SAN JACINTO - LIMA	
			CANT.	COSTO
Agua potable	S/. 97.09	Consumo de agua (S/.) = $\frac{S/. 97.09}{56,414} = S/. 0.002$	7,182	S/. 12.36
		Kilómetros recorridos		
Energía Eléctrica	S/. 171.91	Consumo de luz (S/.) = $\frac{S/. 171.91}{56,414} = S/. 0.003$	7,182	S/. 21.89
		Kilómetros recorridos		
Consumo Suministros	S/. 11,347.93	Consumo de suministros = $\frac{S/. 11,347.93}{56,414} = S/. 0.201$	7,182	S/. 1,444.70
		Kilómetros recorridos		
Soldador	S/. 400.00	Servicio de Soldador = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	7,182	S/. 50.92
		Kilómetros recorridos		
Alquiler de local	S/. 4,777.78	Alquiler mensual = $\frac{S/. 4,777.78}{56,414} = S/. 0.085$	7,182	S/. 608.26
		Kilómetros recorridos		
Teléfono RPC	S/. 343.22	Servicio de Telefonía RPC = $\frac{S/. 343.22}{56,414} = S/. 0.006$	7,182	S/. 43.70
		Kilómetros recorridos		
Sueldo Mecánico	S/. 1,757.75	Sueldo Mecánico = $\frac{S/. 1,757.75}{56,414} = S/. 0.031$	7,182	S/. 223.78
		Kilómetros recorridos		
Vigilancia	S/. 955.56	Servicio de vigilancia = $\frac{S/. 955.56}{56,414} = S/. 0.017$	7,182	S/. 121.65
		Kilómetros recorridos		
Depreciación	S/. 11,514.18	Depreciación del mes = $\frac{S/. 11,514.18}{56,414} = S/. 0.204$	7,182	S/. 1,465.86
		Kilómetros recorridos		
SOAT	S/. 135.59	SOAT = $\frac{S/. 135.59}{56,414} = S/. 0.002$	7,182	S/. 17.26
		Kilómetros recorridos		
Certificado Bonificación	S/. 50.85	Certificado bonificación = $\frac{S/. 50.85}{56,414} = S/. 0.001$	7,182	S/. 6.47
		Kilómetros recorridos		
Revisión Técnica	S/. 62.15	Revisión Técnica = $\frac{S/. 62.15}{56,414} = S/. 0.001$	7,182	S/. 7.91
		Kilómetros recorridos		
Monitoreo - GPS	S/. 400.00	GPS = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	7,182	S/. 50.92
		Kilómetros recorridos		
TOTAL CIF POR RUTA				S/. 4,075.69
N° de recorridos				12
COSTO UNITARIO				S/. 339.64

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se ha realizado dividiendo el importe de cada rubro entre el total de kilómetros recorridos para luego multiplicarlo por la cantidad de kilómetros de la ruta San Jacinto - Lima en el mes, presentado anteriormente en la Tabla N° 128.

Para asignar el costo indirecto unitario en la orden de servicio se ha dividido el costo de cada rubro entre el número de veces que se ha realizado la ruta en el mes.

RUTA: LIMA - TRUJILLO

FIGURA n.º 31

Orden de Servicio Ruta LIMA - TRUJILLO

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Nro. 8 Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Telf.: (044) 217831 - RPC: 99293681 Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl. Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 99293789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPañÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ. K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	
ORDEN DE SERVICIO POR RUTA		N° 2016-12-000038	
CLIENTE	MOLITALIA S.A.	G. TRANSP.	001-4372
RUC N°	20100035121	REFERENCIA	FAC. E001-0024
RUTA	Lima_ Trujillo	LIQUIDACIÓN	R-2134
FECHA	16/12/2016	KILÓMETROS	558.5
CONDUCTOR	GUEVARA GARCIA WILSON ORLANDO		PRECIO S/. 0.08
TIPO DE BIEN	PRODUCTOS VARIOS	CAPACIDAD	25,077 Kg

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO	
Peaje	S/. 274.49	Agua potable	S/. 0.96	INGRESO S/. 2,400.00
Estiba y Desestiba	S/. 390.00	Energía Eléctrica	S/. 1.70	
Viáticos	S/. 37.50	Consumo Suministros	S/. 112.35	COSTO S/. 1,951.75
Propina	S/. 10.00	Soldador	S/. 3.96	
Cochera	S/. 15.00	Alquiler de local	S/. 47.30	UTILIDAD <u>S/. 448.25</u>
Hospedaje	S/. 21.19	Teléfono RPC	S/. 3.40	
Vigilante	S/. 5.00	Sueldo Mecánico	S/. 17.40	
Ayudante	S/. 25.00	Vigilancia	S/. 9.46	
Mantenimiento	S/. -	Depreciación	S/. 113.99	
Combustible	S/. 594.58	SOAT	S/. 1.34	
Fondo Contingencia	S/. -	Certificado Bonificación	S/. 0.50	
Rem. Conductor	S/. 162.05	Revisión Técnica	S/. 0.62	
Bonificación por ruta	S/. 100.00	Monitoreo - GPS	S/. 3.96	
TOTAL COSTO DIRECTO	<u>S/. 1,634.81</u>	TOTAL COSTO INDIRECTO	<u>S/. 316.94</u>	

Elaborado por: JACK J. CALDERÓN NEIRA

Vº Bº

Fuente: Elaborado por los autores.

La orden de servicio N° 2016-12-038, correspondiente a la ruta Lima - Trujillo, permite identificar de manera detallada todos los costos incurridos en la realización del servicio de transporte, así como la utilidad obtenida por ruta.

A continuación el detalle de los cálculos para determinar los siguientes elementos del costo:

COSTOS DIRECTOS. Para el cálculo de los costos directos de cada ruta se establecieron parámetros que permitan controlarlos, ya que después de realizar el diagnóstico se detectó variaciones constantes en los gastos realizados por los conductores, esto debido a un descuido de la gerencia al no poner límites en el dinero que le entrega al chofer, por ello se han establecido los costos directos necesarios y suficientes para llevar a cabo el servicio de transporte de carga para cada una de las rutas.

TABLA n.º 134
Control de costos directos para ruta Lima - Trujillo

	Lima a Trujillo
Horas de viaje (Incluye descanso)	40
Costos Directos	
Bonificación por Viaje	S/. 100.00
Viáticos	S/. 37.50
Peaje N° 1 - Culebras	S/. 37.63
Peaje N° 2 - Huamey	S/. 37.63
Peaje N° 3 - Paraíso	S/. 38.73
Peaje N° 4 - Serpertín	S/. 37.97
Peaje N° 5 - Virú	S/. 39.92
Peaje N° 6 - Fortaleza	S/. 39.41
Peaje N° 7 - Rutas de Lima	S/. 25.42
Peaje N° 8 - Línea Amarilla / Surco	S/. 17.80
Peaje N° 9 - Chicama	S/. -
Estiba y Desestiba - Punto Carga	S/. 210.00
Estiba y Desestiba - Punto Descarga	S/. 180.00
Propina	S/. 10.00
Cochera	S/. 15.00
Vigilante	S/. 5.00
Hospedaje	S/. 21.19
Ayudante	S/. 25.00
Combustible (soles)	S/. 594.58

Fuente: Elaborado por los autores.

Todos estos costos son registrados en las liquidaciones de viaje y asignados directamente a la orden de servicio.

- El peaje ingresado en la orden corresponde a la suma de todos los peajes programados para la ruta Lima - Trujillo en la Tabla N° 134.
- La estiba y desestiba corresponde tanto al punto de carga como de descarga.
- La cantidad de combustible Diesel Pro + utilizado en la ruta se muestra en la Tabla N° 124.

MANO DE OBRA DIRECTA. Conociendo que la carga laboral correspondiente al costo del servicio es de S/.15,775.22 (Tabla N° 63), se realizará la asignación de la Mano de Obra Directa y la Mano de Obra Indirecta según la Tabla N° 125.

Una vez conocido el costo de Mano de Obra Directa por S/. 14,017.66 se procede a distribuirlo a la ruta Lima – Trujillo multiplicando el importe total de MOD por el nivel de participación de la ruta en el mes, el cual al ser dividido entre las veces que se ha realizado la ruta en el mes dará como resultado el costo unitario por S/. 162.05 (Tabla N° 126).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Están considerados como costos indirectos de fabricación la mano de obra indirecta (Tabla N° 125), así como los contenidos en la Tabla N° 127.

La distribución de costos indirectos se realizará en base a los 13,962.50 kilómetros recorridos de la ruta en el mes, mostrados en la Tabla N° 128.

Una vez conocida la base de asignación de los costos se procede a distribuir los CIF.

TABLA n.º 135

Distribución de CIF a la ruta Lima - Trujillo (Dic. 2016)

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	RUTAS	
			LIMA - TRUJILLO	
			CANT.	COSTO
Agua potable	S/. 97.09	Consumo de agua (S/.) = $\frac{S/. 97.09}{56,414} = S/. 0.002$	13,963	S/. 24.03
		Kilómetros recorridos		
Energía Eléctrica	S/. 171.91	Consumo de luz (S/.) = $\frac{S/. 171.91}{56,414} = S/. 0.003$	13,963	S/. 42.55
		Kilómetros recorridos		
Consumo Suministros	S/. 11,347.93	Consumo de suministros = $\frac{S/. 11,347.93}{56,414} = S/. 0.201$	13,963	S/. 2,808.63
		Kilómetros recorridos		
Soldador	S/. 400.00	Servicio de Soldador = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	13,963	S/. 99.00
		Kilómetros recorridos		
Alquiler de local	S/. 4,777.78	Alquiler mensual = $\frac{S/. 4,777.78}{56,414} = S/. 0.085$	13,963	S/. 1,182.51
		Kilómetros recorridos		
Teléfono RPC	S/. 343.22	Servicio de Telefonía RPC = $\frac{S/. 343.22}{56,414} = S/. 0.006$	13,963	S/. 84.95
		Kilómetros recorridos		
Sueldo Mecánico	S/. 1,757.75	Sueldo Mecánico = $\frac{S/. 1,757.75}{56,414} = S/. 0.031$	13,963	S/. 435.05
		Kilómetros recorridos		
Vigilancia	S/. 955.56	Servicio de vigilancia = $\frac{S/. 955.56}{56,414} = S/. 0.017$	13,963	S/. 236.50
		Kilómetros recorridos		
Depreciación	S/. 11,514.18	Depreciación del mes = $\frac{S/. 11,514.18}{56,414} = S/. 0.204$	13,963	S/. 2,849.78
		Kilómetros recorridos		
SOAT	S/. 135.59	SOAT = $\frac{S/. 135.59}{56,414} = S/. 0.002$	13,963	S/. 33.56
		Kilómetros recorridos		
Certificado Bonificación	S/. 50.85	Certificado bonificación = $\frac{S/. 50.85}{56,414} = S/. 0.001$	13,963	S/. 12.58
		Kilómetros recorridos		
Revisión Técnica	S/. 62.15	Revisión Técnica = $\frac{S/. 62.15}{56,414} = S/. 0.001$	13,963	S/. 15.38
		Kilómetros recorridos		
Monitoreo - GPS	S/. 400.00	GPS = $\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	13,963	S/. 99.00
		Kilómetros recorridos		
TOTAL CIF POR RUTA				S/. 7,923.53
N° de recorridos				25
COSTO UNITARIO				S/. 316.94

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se ha realizado dividiendo el importe de cada rubro entre el total de kilómetros recorridos para luego multiplicarlo por la cantidad de kilómetros de la ruta Lima - Trujillo en el mes, presentado anteriormente en la Tabla N° 128.

Para asignar el costo indirecto unitario en la orden de servicio se ha dividido el costo de cada rubro entre el número de veces que se ha realizado la ruta en el mes.

RUTA: LIMA - CHICLAYO

FIGURA n.º 32

Orden de Servicio Ruta LIMA – CHICLAYO

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hualich N° 545 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>		COMPAÑÍA REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. RUC N° 20477561463 DOMICILIO AV. PUCARÁ MZ. K LOTE 5 SEMIRÚSTICA MAMPUESTO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	
ORDEN DE SERVICIO POR RUTA		N° 2016-12-000017	
CLIENTE	MOLITALIA S.A.	G. TRANSP.	001-4327
RUC N°	20100035121	REFERENCIA	FAC. E001-0001
RUTA	Lima_Chiclayo	LIQUIDACIÓN	R-2123
FECHA	08/12/2016	KILÓMETROS	973.1
CONDUCTOR	VILLAVICENCIO REÁTEGUI JORGE IVÁN		PRECIO S/. 0.105
TIPO DE BIEN	PRODUCTOS VARIOS	CAPACIDAD	29,898 Kg

COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		MARGEN DE GANANCIA	
DETALLE	COSTO	DETALLE	COSTO		
Peaje	S/. 323.05	Agua potable	S/. 1.67	INGRESO	S/. 3,150.00
Estiba y Desestiba	S/. 410.00	Energía Eléctrica	S/. 2.97	COSTO	S/. 2,696.48
Víáticos	S/. 50.00	Consumo Suministros	S/. 195.74	UTILIDAD	S/. 453.52
Propina	S/. 10.00	Soldador	S/. 6.90		
Cochera	S/. 15.00	Alquiler de local	S/. 82.41		
Hospedaje	S/. 25.42	Teléfono RPC	S/. 5.92		
Vigilante	S/. 5.00	Sueldo Mecánico	S/. 30.32		
Ayudante	S/. 25.00	Vigilancia	S/. 16.48		
Mantenimiento	S/. -	Depreciación	S/. 198.61		
Combustible	S/. 857.97	SOAT	S/. 2.34		
Fondo Contingencia	S/. -	Certificado Bonificación	S/. 0.88		
Rem. Conductor	S/. 222.82	Revisión Técnica	S/. 1.07		
Bonificación por ruta	S/. 200.00	Monitoreo - GPS	S/. 6.90		
TOTAL COSTO DIRECTO	S/. 2,144.26	TOTAL COSTO INDIRECTO	S/. 552.22		

Elaborado por: JACK J. CALDERÓN NEIRA

Vº Bº

Fuente: Elaborado por los autores.

La orden de servicio N° 2016-12-017, correspondiente a la ruta Lima - Chiclayo, permite identificar de manera detallada todos los costos incurridos en la realización del servicio de transporte, así como la utilidad obtenida por ruta.

A continuación el detalle de los cálculos para determinar los siguientes elementos del costo:

COSTOS DIRECTOS. Para el cálculo de los costos directos de cada ruta se establecieron parámetros que permitan controlarlos, ya que después de realizar el diagnóstico se detectó variaciones constantes en los gastos realizados por los conductores, esto debido a un descuido de la gerencia al no poner límites en el dinero que le entrega al chofer, por ello se han establecido los costos directos necesarios y suficientes para llevar a cabo el servicio de transporte de carga para cada una de las rutas.

TABLA n.º 136
Control de costos directos para ruta Lima - Chiclayo

	Lima a Chiclayo
Horas de viaje (Incluye descanso)	55
Costos Directos	
Bonificación por Viaje	S/. 200.00
Viáticos	S/. 50.00
Peaje N° 1 - Culebras	S/. 37.63
Peaje N° 2 - Huamey	S/. 37.63
Peaje N° 3 - Paraíso	S/. 38.73
Peaje N° 4 - Serpertín	S/. 37.97
Peaje N° 5 - Virú	S/. 39.92
Peaje N° 6 - Fortaleza	S/. 39.41
Peaje N° 7 - Rutas de Lima	S/. 25.42
Peaje N° 8 - Línea Amarilla / Surco	S/. 17.80
Peaje N° 9 - Chicama	S/. 48.56
Estiba y Desestiba - Punto Carga	S/. 210.00
Estiba y Desestiba - Punto Descarga	S/. 200.00
Propina	S/. 10.00
Cochera	S/. 15.00
Vigilante	S/. 5.00
Hospedaje	S/. 25.42
Ayudante	S/. 25.00
Combustible (soles)	S/. 857.97

Fuente: Elaborado por los autores.

Todos estos costos son registrados en las liquidaciones de viaje y asignados directamente a la orden de servicio.

- El peaje ingresado en la orden corresponde a la suma de todos los peajes programados para la ruta Lima - Chiclayo en la Tabla N° 136.
- La estiba y desestiba corresponde tanto al punto de carga como de descarga.
- La cantidad de combustible Diesel Pro + utilizado en la ruta se muestra en la Tabla N° 124.

MANO DE OBRA DIRECTA. Conociendo que la carga laboral correspondiente al costo del servicio es de S/.15,775.22 (Tabla N° 63), se realizará la asignación de la Mano de Obra Directa y la Mano de Obra Indirecta según la Tabla N° 125.

Una vez conocido el costo de Mano de Obra Directa por S/. 14,017.66 se procede a distribuirlo a la ruta Lima – Chiclayo multiplicando el importe total de MOD por el nivel de participación de la ruta en el mes, el cual al ser dividido entre las veces que se ha realizado la ruta en el mes dará como resultado el costo unitario por S/. 222.82 (Tabla N° 126).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Están considerados como costos indirectos de fabricación la mano de obra indirecta (Tabla N° 125), así como los contenidos en la Tabla N° 127.

La distribución de costos indirectos se realizará en base a los 17,516 kilómetros recorridos de la ruta en el mes, mostrados en la Tabla N° 128.

Una vez conocida la base de asignación de los costos se procede a distribuir los CIF.

TABLA n.º 137

Distribución de CIF a la ruta Lima - Chiclayo (Dic. 2016)

DESCRIPCIÓN	TOTAL	INDICADOR DE DISTRIBUCIÓN	RUTAS		
			LIMA - CHICLAYO		
			CANT.	COSTO	
Agua potable	S/. 97.09	Consumo de agua (S/.)	$\frac{S/. 97.09}{56,414} = S/. 0.002$	17,516	S/. 30.15
		Kilómetros recorridos			
Energía Eléctrica	S/. 171.91	Consumo de luz (S/.)	$\frac{S/. 171.91}{56,414} = S/. 0.003$	17,516	S/. 53.38
		Kilómetros recorridos			
Consumo Suministros	S/.11,347.93	Consumo de suministros	$\frac{S/. 11,347.93}{56,414} = S/. 0.201$	17,516	S/.3,523.40
		Kilómetros recorridos			
Soldador	S/. 400.00	Servicio de Soldador	$\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	17,516	S/. 124.20
		Kilómetros recorridos			
Alquiler de local	S/. 4,777.78	Alquiler mensual	$\frac{S/. 4,777.78}{56,414} = S/. 0.085$	17,516	S/.1,483.45
		Kilómetros recorridos			
Teléfono RPC	S/. 343.22	Servicio de Telefonía RPC	$\frac{S/. 343.22}{56,414} = S/. 0.006$	17,516	S/. 106.57
		Kilómetros recorridos			
Sueldo Mecánico	S/. 1,757.75	Sueldo Mecánico	$\frac{S/. 1,757.75}{56,414} = S/. 0.031$	17,516	S/. 545.76
		Kilómetros recorridos			
Vigilancia	S/. 955.56	Servicio de vigilancia	$\frac{S/. 955.56}{56,414} = S/. 0.017$	17,516	S/. 296.69
		Kilómetros recorridos			
Depreciación	S/.11,514.18	Depreciación del mes	$\frac{S/. 11,514.18}{56,414} = S/. 0.204$	17,516	S/.3,575.02
		Kilómetros recorridos			
SOAT	S/. 135.59	SOAT	$\frac{S/. 135.59}{56,414} = S/. 0.002$	17,516	S/. 42.10
		Kilómetros recorridos			
Certificado Bonificación	S/. 50.85	Certificado bonificación	$\frac{S/. 50.85}{56,414} = S/. 0.001$	17,516	S/. 15.79
		Kilómetros recorridos			
Revisión Técnica	S/. 62.15	Revisión Técnica	$\frac{S/. 62.15}{56,414} = S/. 0.001$	17,516	S/. 19.30
		Kilómetros recorridos			
Monitoreo - GPS	S/. 400.00	GPS	$\frac{S/. 400.00}{56,414} = S/. 0.007$	17,516	S/. 124.20
		Kilómetros recorridos			
TOTAL CIF POR RUTA					S/. 9,939.98
N° de recorridos					18
COSTO UNITARIO					S/. 552.22

Fuente: Elaborado por los autores.

La distribución se ha realizado dividiendo el importe de cada rubro entre el total de kilómetros recorridos para luego multiplicarlo por la cantidad de kilómetros de la ruta Lima - Chiclayo en el mes, presentado anteriormente en la Tabla N° 128.

Para asignar el costo indirecto unitario en la orden de servicio se ha dividido el costo de cada rubro entre el número de veces que se ha realizado la ruta en el mes.

RESUMEN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

TABLA n.º 138

Margen Bruto por Ruta en Octubre

DATOS UNITARIOS POR RUTA - OCTUBRE					
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO
INGRESO	S/. 2,169.28	S/. 2,169.28	S/. 1,900.80	S/. 2,400.00	S/. 3,150.00
COSTOS DIRECTOS	S/. 1,494.97	S/. 1,547.93	S/. 1,494.46	S/. 1,613.99	S/. 2,115.64
COSTOS INDIRECTOS	S/. 329.93	S/. 332.19	S/. 301.15	S/. 281.02	S/. 489.63
MARGEN BRUTO	S/. 344.39	S/. 289.16	S/. 105.19	S/. 504.99	S/. 544.73

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 139

Margen Bruto por Ruta en Noviembre

DATOS UNITARIOS POR RUTA - NOVIEMBRE					
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO
INGRESO	S/. 2,169.28	S/. 2,169.28	S/. 1,900.80	S/. 2,400.00	S/. 3,150.00
COSTOS DIRECTOS	S/. 1,517.62	S/. 1,580.29	S/. 1,513.88	S/. 1,639.88	S/. 2,151.23
COSTOS INDIRECTOS	S/. 389.09	S/. 391.76	S/. 355.15	S/. 331.42	S/. 577.44
MARGEN BRUTO	S/. 262.56	S/. 197.22	S/. 31.77	S/. 428.70	S/. 421.33

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 140

Margen Bruto por Ruta en Diciembre

DATOS UNITARIOS POR RUTA - DICIEMBRE					
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO
INGRESO	S/. 2,169.28	S/. 2,169.28	S/. 1,900.80	S/. 2,400.00	S/. 3,150.00
COSTOS DIRECTOS	S/. 1,513.18	S/. 1,573.95	S/. 1,510.08	S/. 1,634.81	S/. 2,144.26
COSTOS INDIRECTOS	S/. 372.10	S/. 374.65	S/. 339.64	S/. 316.94	S/. 552.22
MARGEN BRUTO	S/. 284.00	S/. 220.67	S/. 51.08	S/. 448.25	S/. 453.52

Fuente: Elaborado por los autores.

Como se puede visualizar después de implementar el costeo por órdenes se determina que, la ruta con menor utilidad es San Jacinto - Lima y la que deja una mayor utilidad es Lima – Chiclayo.

El factor que posiblemente tiene mayor influencia en el resultado es el precio fijado en ambos casos.

Resultados acumulados

TABLA n.º 141

Margen Bruto Acumulado en Implementación

DATOS TOTALES POR RUTA (Octubre, Noviembre y Diciembre)						
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO	TOTAL
CANTIDAD	27	46	54	82	48	
INGRESO	S/. 58,570.56	S/. 99,786.88	S/. 102,643.20	S/. 196,800.00	S/. 151,200.00	S/. 609,000.64
COSTOS DIRECTOS	S/. 40,746.19	S/. 72,008.88	S/. 81,315.56	S/. 133,540.94	S/. 102,528.53	S/. 430,140.10
COSTOS INDIRECTOS	S/. 9,819.48	S/. 16,701.07	S/. 17,911.94	S/. 25,251.92	S/. 25,770.45	S/. 95,454.87
MARGEN BRUTO	S/. 8,004.89	S/. 11,076.94	S/. 3,415.71	S/. 38,007.13	S/. 22,901.02	S/. 83,405.68

Fuente: Elaborado por los autores.

Resultados por mes

TABLA n.º 142

Margen Bruto – Octubre 2016

DATOS TOTALES POR RUTA - Mes Octubre 2016						
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO	TOTAL
CANTIDAD	7	19	20	31	17	
INGRESO	S/. 15,184.96	S/. 41,216.32	S/. 38,016.00	S/. 74,400.00	S/. 53,550.00	S/. 222,367.28
COSTOS DIRECTOS	S/. 10,464.77	S/. 29,410.69	S/. 29,889.26	S/. 50,033.76	S/. 35,965.80	S/. 155,764.29
COSTOS INDIRECTOS	S/. 2,309.49	S/. 6,311.63	S/. 6,022.92	S/. 8,711.59	S/. 8,323.75	S/. 31,679.39
MARGEN BRUTO	S/. 2,410.70	S/. 5,493.99	S/. 2,103.82	S/. 15,654.65	S/. 9,260.44	S/. 34,923.60

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 143
Margen Bruto – Noviembre 2016

DATOS TOTALES POR RUTA - Mes Noviembre 2016						
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO	TOTAL
CANTIDAD	4	16	22	26	13	
INGRESO	S/. 8,677.12	S/. 34,708.48	S/. 41,817.60	S/. 62,400.00	S/. 40,950.00	S/. 188,553.20
COSTOS DIRECTOS	S/. 6,070.48	S/. 25,284.69	S/. 33,305.37	S/. 42,636.93	S/. 27,966.04	S/. 135,263.52
COSTOS INDIRECTOS	S/. 1,556.38	S/. 6,268.23	S/. 7,813.33	S/. 8,616.80	S/. 7,506.72	S/. 31,761.46
MARGEN BRUTO	S/. 1,050.26	S/. 3,155.56	S/. 698.90	S/. 11,146.27	S/. 5,477.24	S/. 21,528.22

Fuente: Elaborado por los autores.

TABLA n.º 144
Margen Bruto – Diciembre 2016

DATOS TOTALES POR RUTA - Mes Diciembre 2016						
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO	TOTAL
CANTIDAD	16	11	12	25	18	
INGRESO	S/. 34,708.48	S/. 23,862.08	S/. 22,809.60	S/. 60,000.00	S/. 56,700.00	S/. 198,080.16
COSTOS DIRECTOS	S/. 24,210.94	S/. 17,313.49	S/. 18,120.92	S/. 40,870.25	S/. 38,596.68	S/. 139,112.29
COSTOS INDIRECTOS	S/. 5,953.61	S/. 4,121.20	S/. 4,075.69	S/. 7,923.53	S/. 9,939.98	S/. 32,014.02
MARGEN BRUTO	S/. 4,543.93	S/. 2,427.39	S/. 612.99	S/. 11,206.21	S/. 8,163.33	S/. 26,953.86

Fuente: Elaborado por los autores.

Resultados: Variable Independiente

TABLA n.º 145
Porcentaje de participación de elementos del costo por ruta

INDICADOR DE VARIABLE INDEPENDIENTE					
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO
COSTO DIRECTO	S/. 1,513.18	S/. 1,573.95	S/. 1,510.08	S/. 1,634.81	S/. 2,144.26
COSTO TOTAL	S/. 1,885.28	S/. 1,948.61	S/. 1,849.72	S/. 1,951.75	S/. 2,696.48
% PARTICIPAC. DIRECTA	80%	81%	82%	84%	80%
COSTO INDIRECTO	S/. 372.10	S/. 374.65	S/. 339.64	S/. 316.94	S/. 552.22
COSTO TOTAL	S/. 1,885.28	S/. 1,948.61	S/. 1,849.72	S/. 1,951.75	S/. 2,696.48
% PARTICIPAC. INDIRECTA	20%	19%	18%	16%	20%

Fuente: Elaborado por los autores.

Resultados: Variable Dependiente

TABLA n.º 146
Porcentaje de participación de margen bruto por ruta

INDICADOR DE VARIABLE DEPENDIENTE						ACUMULADO (Oct. - Dic.)
DIMENSIONES	CARTAVIO_LIMA	CASA GRANDE_LIMA	SAN JACINTO_LIMA	LIMA_TRUJILLO	LIMA_CHICLAYO	
MARGEN BRUTO	S/. 284.00	S/. 220.67	S/. 51.08	S/. 448.25	S/. 453.52	S/. 83,404.71
TOTAL INGRESO	S/. 2,169.28	S/. 2,169.28	S/. 1,900.80	S/. 2,400.00	S/. 3,150.00	S/. 609,000.64
% PARTICIPACIÓN	13%	10%	3%	19%	14%	14%

Fuente: Elaborado por los autores.

COMPARACIÓN DEL COSTEO TRADICIONAL VS EL COSTEO POR ÓRDENES

Se ha comparado en los meses de la implementación el costeo tradicional (realizado en el Digital Business) versus el costeo por órdenes (implementado por los autores), obteniendo una variación en la utilidad bruta sin afectar la utilidad operativa como consecuencia de las nuevas bases de asignación de costos y gastos.

Con el costeo tradicional el costo del servicio representa el 68% de las ventas netas mientras que, en el costeo por órdenes éste representa el 86%. Asimismo, se puede visualizar que hay una disminución en la participación de los gastos de administración y ventas en relación al resultado obtenido al implementar el costeo por órdenes.

FIGURA n.º 33

Estado de Resultados en los meses de implementación – Costeo tradicional vs Costeo por órdenes

REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGISTICA SAC R.U.C. N° 20477561463 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/10/2016 AL 31/12/2016 Expresado en Soles					
	SIN IMPLEMENTACIÓN		CON IMPLEMENTACIÓN		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	S/.
VENTAS	609,000.64	100%	609,000.64	100%	0.00
COSTO DEL SERVICIO	(412,469.55)	68%	(525,594.97)	86%	113,125.42
UTILIDAD BRUTA	196,531.09	32%	83,405.67	14%	113,125.42
GASTOS DE ADMINISTRACION	(77,890.80)	13%	(14,189.90)	2%	(63,700.90)
GASTOS DE VENTAS	(50,384.17)	8%	(959.66)	0%	(49,424.51)
UTILIDAD OPERATIVA	68,256.12	11%	68,256.12	11%	0.00

Fuente: Elaborado por los autores.

CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 6, en donde se puede observar que a través de la implementación del sistema de costeo por órdenes, se logró determinar el costo para las rutas de Cartavio - Lima por S/. 1,886.80, Casa Grande - Lima por S/. 1,950.70, San Jacinto - Lima por S/. 1,851.03, Lima - Trujillo por S/. 1,953.43 y Lima - Chiclayo por S/. 2,698.86; así como la rentabilidad para las rutas de Cartavio - Lima de 13%, Casa Grande - Lima de 10%, San Jacinto - Lima de 3%, Lima - Trujillo de 19% y Lima - Chiclayo de 14%, se ha validado la hipótesis planteada: La implementación de un sistema de costeo por órdenes permite determinar de manera precisa la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. en el año 2016.

La implementación de un sistema de costos, como lo indica el antecedente nacional de los autores Valverde y Saldaña (2013) en su tesis titulada “Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo, periodo Enero-Febrero 2013, ha permitido lograr documentar los costos reales permitiendo a la gerencia ajustar el precio de venta sin perjudicarse y seguir siendo competitivo en el mercado, situación que no le permitía cuando sólo se tenía un costeo empírico.

El costeo por órdenes en el sector de servicios es muy útil como lo menciona Horngren (2012) en su libro “Contabilidad de Costos - Un enfoque gerencial” en donde los costos directos se acumulan y atribuyen a cada orden, mientras que para los costos indirectos se usan bases de asignación para la distribución a cada orden de trabajo. Se logró identificar los costos directos por medio de las liquidaciones de viaje y el indicador para la distribución de los costos indirectos se consideró los kilómetros recorridos por cada ruta.

Contar con una estructura del sistema de costo radica la importancia para una adecuada distribución y determinación de costos, así como lo menciona el antecedente nacional de la autora Caballero (2013) en su tesis titulada Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012, permitiendo a la gerencia controlar sus costos a través de formatos adecuados para la asignación y estructura del costo total.

CONCLUSIONES

- Mediante la implementación del sistema de costeo por órdenes en la Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. se determina que la rentabilidad para la ruta Cartavio - Lima es de 13%, para Casa Grande - Lima de 10%, San Jacinto - Lima es de 3%, Lima - Trujillo de 19% y para Lima - Chiclayo es de 14%.
- Se ha diagnosticado que la empresa procesa su información de costos a través de un sistema de costeo tradicional deficiente, pues utiliza bases de asignación que no se ajustan al consumo real de costos en cada servicio; asimismo, no permite conocer el costo y la rentabilidad que cada ruta le genera.
- El diseño del sistema de costeo por órdenes, a través de los formatos propuestos como: las nuevas liquidaciones de viaje, las tablas de distribución de CIF y las órdenes de servicio por ruta, se ha realizado con el objetivo de identificar y asignar los costos y gastos que participan en el proceso de producción del servicio de transportes de manera correcta para posteriormente distribuirlos entre cada una de las rutas que realiza actualmente la empresa.
- Implementar el sistema de costeo por órdenes ha permitido distribuir correctamente los costos y gastos generados en el mes, asignar los costos a cada ruta realizada y determinar así, de manera exacta, la rentabilidad de las cinco rutas, facilitando esta información a la Gerencia para la toma de decisiones correspondiente.
- Los resultados obtenidos después de la implementación del sistema de costeo por órdenes en la Empresa Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. indican que, si bien hay rutas que mantienen una rentabilidad promedio como las de Cartavio – Lima, Casa Grande – Lima, Lima – Trujillo y Lima – Chiclayo con 13, 10, 19 y 14% respectivamente, existe una ruta que incurre en mayor costo, ésta es San Jacinto – Lima pues su rentabilidad tan sólo es de 3% en relación al ingreso por ventas. Este margen se ocasiona principalmente por un precio de venta muy bajo, por lo que la información presentada a la Gerencia servirá principalmente para determinar un valor de venta adecuado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda adaptar el Sistema de Costeo por Órdenes, implementado en Microsoft Excel, al software Digital Business para el ejercicio 2017.
- Capacitar al personal periódicamente en relación al manejo y funcionabilidad del Sistema de Costeo por Órdenes, redistribuyendo las funciones del asistente contable como figuran en Anexo N° 15.
- Implementar mecanismos de control eficiente referente al consumo del combustible.
- Actualizar continuamente las bases de asignación de Costos Indirectos de Fabricación.
- Evaluar la viabilidad de fijar un precio más alto para la ruta San Jacinto – Lima, pues sólo obtiene una rentabilidad del 3% en relación al ingreso. De lo contrario evaluar la posibilidad de gestionar recursos para reducir costos.
- En caso que no sea viable el incremento del precio en la ruta San Jacinto – Lima; habilitar una nueva ruta de Trujillo – San Jacinto con el fin de obtener un ingreso por ese trayecto vacío que recorre la unidad y que le está generando un costo muerto para la ruta de San Jacinto – Lima. De la misma manera para el tramo de Chiclayo – Trujillo, de esta forma los costos se reducirán para ambas rutas (San Jacinto – Lima y Lima – Chiclayo).

REFERENCIAS

- Acosta Gonzales, C. N. (2016). *Propuesta de un sistema de costeo por órdenes específicas y la rentabilidad en la empresa de seguridad "AVANCE S.R.L."*, Trujillo. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Amat, O. (2005). *Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones*. Gestión 2000.
- Amat, O., & Soldevila, P. (2011). *Contabilidad y gestión de costes 6ta Edición revisada* (Sexta ed.). Barcelona, España: Profit Editorial.
- Barbosa Pérez, K. M., & Portillo Cabrera, D. D. (2014). *Selección de una estructura de contabilidad de costos para el restaurante UQ UKU*. (Tesis de Grado). Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, San José de Cúcuta, Colombia.
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de Estados Financieros*. Madrid: Pearson Educación.
- Caballero Velasquez, K. Y. (2013). *Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Chambergó, G. I. (2012). *Sistemas de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales* (Primera ed.). Pacífico Editores.
- Del Río González, C. (2011). *Costos I*. México, México: Artgraph.
- Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Eumed.
- Duque Roldán, M. I., Gómez Montoya, L. F., & Osorio Agudelo, J. A. (Septiembre de 2009). XI Congreso Internacional del Costos y Gestión. *El costeo híbrido: La mezcla entre tradición e innovación en la aplicación de metodologías de costeo*. Trelew, Patagonia, Argentina.
- Faga, H. A., & Ramos, M. E. (2007). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales* (Segunda ed.). Buenos Aires: Ediciones Granica.
- Farfán Peña, S. A. (2000). *Contabilidad de costos. Enfoque peruano - internacional*. Lima: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Flores Soria, J. (2011). *Costos y Presupuestos: Teoría y Práctica*. (Cuarta ed.). Lima, Perú. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
- Florán Gutiérrez, W. N., & Fernández Mendoza, C. E. (2013). *Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray SAC en la ciudad de Trujillo Periodo Enero - Julio 2013*. (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Franco Concha, P. (1999). *Evaluación de estados financieros: ajustes por efectos de la inflación y análisis financiero* (Segunda ed.). Lima.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos*. México, México: Programas Educativos S.A. de C.V.
- García Herrera, E. J. (s.f.). *Sistemas de costos por órdenes*. [En línea] Recuperado el 22 de junio de 2016, de http://www.academia.edu/4959571/sistema_de_costos_por_ordenes
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (s.f.). *Administración de costos. Contabilidad y control* (Quinta ed.). Thomson Editores.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Décimo cuarta ed.). México: Pearson Educación.

- Horngren, C., Harrison Jr., W., & Smith Bamber, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). México: Pearson Educación.
- Martínez Carrasco, R. D. (2011). *Investigación Comercial - Técnicas e instrumentos*. Madrid, España: Editorial Tébar, S.L.
- Muchacho Peña, J. E. (2009). *Propuesta de un sistema de costos para la coordinación de microbiología del centro clínico María Edelmira Araujo S.A.* (Tesis de Grado). Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel, Trujillo, Venezuela.
- Ortega Castro, A. L. (2008). *Planeación financiera estratégica*. McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Quintero, E. (s.f.). *La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos*. [En línea] Recuperado el 20 de agosto de 2016 de http://www.academia.edu/4776165/la_distribucion_de_costos_indirectos_de_fabricacion_factor_clave_al_costear_productos
- Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa* (Octava ed.). Santa Fe: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Reyes Pérez, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Limusa.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de costos - Un proceso para su implementación*. Manizales, Colombia: Centro de publicaciones Universidad Nacional de Colombia.
- Tanaka Nakasone, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: un enfoque para el Perú* (Primera ed.). Lima: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de costos - Análisis para la toma de decisiones 3ra Edición*. Monterrey, México: Edamsa Impresions de C.V.
- Udolkín Dakova, S. (2015). *Contabilidad de costos y de gestión*. Lima, Perú: Apesu y Eulac.
- Uniagraria. (2014). *Tu finca puede ser más eficiente con un sistema de costos para producción pecuaria*. [En línea] Recuperado el 03 de diciembre de 2016 de <https://www.youtube.com/watch?v=QZz2QeVQ0a4>
- Valverde Cabrera, M. L., & Saldaña Salcedo, K. G. (2013). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo Periodo Enero - Febrero 2013*. (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Zeballos Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General*. Arequipa, Perú: Impresiones Juve.

ANEXOS

ANEXO n.º 1. Ficha RUC

FICHA RUC : 20477561463 REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGISTICA S.A.C.	
Número de Transacción : 40191180	
CIR - Constancia de Información Registrada	

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGISTICA S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 13/01/2012
Fecha de Inicio de Actividades	: 13/01/2012
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0061 - I.R.LA LIBERTAD-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: REBAZA HNOS CIA. LOGÍSTICA SAC
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 44 - 217831
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - 949675592
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: contabilidad.cialogistica@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	: URB. MAMPUESTO
Tipo y Nombre Vía	: AV. PUCARÁ
Nro	: -
Km	: -
Mz	: K
Lote	: 5
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: COMERCIAL PUCARÁ
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 10/01/2012
Número de Partida Registral	: 11183726
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	13/01/2012	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	13/01/2012	-	-	-
IMRTEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2013	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2012	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	14/09/2012	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06431313	REBAZA RODRIGUEZ IVAN EDGARDO	GERENTE GENERAL	27/06/1971	10/01/2012	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. LAS QUINTANAS AV. AMERICA NORTE 2195	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 - -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -40573093	PINILLOS RODRIGUEZ VALERIA EUGENIA	SOCIO	15/06/1980	10/01/2012	-	5.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06431313	REBAZA RODRIGUEZ IVAN EDGARDO	SOCIO	27/06/1971	10/01/2012	-	95.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	OF.ADMINIST.	-	LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES	AV. E. DE HABICH NRO. 546 INT. 3 PI	-	ALQUILADO

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:03/07/2016
Hora:23:31

ANEXO n.º 2. Solicitud de autorización a Gerencia

Estimado Señor:
Iván Edgardo Rebaza Rodríguez
GERENTE
REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA SAC

Presente.


Nosotros, **CALDERÓN NEIRA JACK JOSEMAR**, identificado con DNI N° 46126631 y **CASTAÑEDA ESPINOZA, GÉNESSIS ZAHARAÍ**, identificada con DNI N° 46454431, bachilleres de la Universidad Privada del Norte de la carrera de Contabilidad; nos es grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro cordial saludo y a la vez solicitarle su autorización, como responsable de la empresa del cual usted dirige, al acceso y uso de toda información para el desarrollo de nuestra investigación para obtener el título de Contador Público.

Motivada a la necesidad que tiene la empresa en conocer sus costos, nuestra investigación se enfocará en la implementación de un sistema de costeo por órdenes para determinar la rentabilidad por cada ruta que la empresa oferta.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerles su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestra más alta consideración apoyo.

Atentamente,


Calderón Neira, Jack J.
DNI N° 46126631


Castañeda Espinoza, Génessis Z.
DNI N° 46454431

ANEXO n.º 3. Respuesta de Gerencia



Trujillo, 04 de Julio del 2016

Sres.

Calderón Neira Jack Josemar
DNI N° 46126631
Castañeda Espinoza, Génessis Zaharai
DNI N° 46454431

De nuestra consideración:

El que suscribe, en representación de la empresa REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C., autorizo a ustedes, realizar su TESIS en base a la información de la empresa que represento, con fines académicos.

Esperando de este modo contribuir con su formación académica, quedo de ustedes,

Atentamente,


REBAZA HNOS. COMPAÑIA LOGISTICA S.A.C.
Iván Rebaza Rodríguez
GERENTE

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez
GERENTE GENERAL

ANEXO n.º 4. Entrevista al Gerente General

NOMBRE	Iván Edgardo Rebaza Rodríguez		
CARGO	Gerente General	TIEMPO ESTIMADO	20 minutos
UBICACIÓN	Oficina de Gerencia – Av. Pucará Mz. K Lote 5 Mampuesto – Trujillo.		

1. ¿Cuál es el negocio o fin comercial de la empresa?

Somos una empresa que presta servicios de transporte de carga por carretera en rutas cortas.

2. En relación a las unidades de transporte, ¿Cuánta es la capacidad instalada y cuántas se encuentran operativas?

Ahora tenemos doce tractos y once furgones pero sólo se encuentran funcionando ocho de cada uno.

3. ¿Qué rutas son las que cubren actualmente?

Las rutas fijas que cubrimos son cinco: Desde Cartavio hacia Lima, de Casa Grande a Lima, San Jacinto – Lima y de retorno Lima – Trujillo y Lima – Chiclayo.

4. ¿Cuáles son los costos más representativos en los que incurre la empresa para prestar el servicio de transporte?

Para mí los costos más elevados en el servicio son el combustible, los neumáticos y las estibas, calculo que deben significar hasta un 70% de los costos totales.

5. Como gerente de la empresa, ¿Conoce el costo real de cada ruta?

La verdad no, sólo conozco el costo del servicio total.

6. ¿Conoce además cuál es la ruta que genera mayor y menor rentabilidad o, si fuera el caso, una pérdida?

La verdad ahora sólo puedo conocer la rentabilidad en base a estimaciones de los costos que me presentan en las liquidaciones de viaje, pero por experiencia puedo atreverme a afirmar que la ruta con mayor rentabilidad es la de Lima – Trujillo y la ruta con menor utilidad es la de Lima – Chiclayo, pues el camión regresa vacío desde Chiclayo hasta Trujillo.

7. ¿De qué manera se acredita esta información?

No, no hay manera de acreditar la ruta más y menos rentable.

8. ¿Se podría eliminar la ruta menos rentable?

Posiblemente no, por un tema de fidelización con el cliente. No podemos quedarnos sólo con lo que nos conviene sino aceptar todo el paquete. Mi trabajo está en tratar de compensar la rentabilidad de todas las rutas para obtener un resultado positivo al final del mes.

9. ¿El área de contabilidad tiene implementado un sistema de costeo que le suministre esta información?

El sistema que maneja el área de contabilidad se llama Digital Business ahí procesan la información contable y tributaria, aunque este software tiene un módulo de costos éste no se encuentra habilitado.

10. ¿Cómo es procesada la información de los costos generados en un viaje recorrido?

Los costos generados dentro del viaje son registrados por los conductores en liquidaciones de viaje y me las alcanzan para poder revisarlas y pasarlas a contabilidad, ellos registran todos los comprobantes en el sistema.

11. ¿Recibe usted reportes periódicos con información relacionada a los costos y a la rentabilidad que le genera cada ruta?

Como aún no tenemos desarrollado el módulo de costos en el software no me han presentado reporte de costos, algunas veces solicito el Estado de resultados para poder tener una idea del costo total del servicio y la utilidad obtenida en el mes.

12. ¿Considera usted que la información preparada por el área contable le permite tomar decisiones oportunas y acertadas que ayuden a incrementar el valor de la empresa?

Justamente el mes pasado he querido fijar precios para cada cliente según la ruta que le brindamos, pero con la información del Estado de resultados me resulta imposible pues no tengo información de costos unitarios ni margen de rentabilidad.

ANEXO n.º 5. Entrevista al Contador

NOMBRE	José Verástegui Marín		
CARGO	Contador externo	TIEMPO ESTIMADO	20 minutos
<p>1. En relación a las unidades de transporte, ¿Cuánta es la capacidad instalada y cuántas se encuentran operativas?</p> <p>Tenemos doce tractos y once furgones pero sólo están operativos ocho tractos y ocho furgones.</p> <p>2. ¿Qué rutas son las que cubren actualmente?</p> <p>Cubrimos cinco rutas: Casa Grande – Lima, Cartavio – Lima, San Jacinto – Lima, Lima – Trujillo y Lima – Chiclayo.</p> <p>3. ¿Cuáles son los costos más representativos en los que incurre la empresa para prestar el servicio de transporte?</p> <p>Definitivamente el combustible, las estibas, los peajes y la depreciación.</p> <p>4. ¿Cuáles son los costos indirectos que ha identificado en la ejecución del servicio de transporte?</p> <p>La depreciación, el consumo de suministros, entre otros.</p> <p>5. ¿De qué manera se asignan los costos a cada ruta que realiza la empresa?</p> <p>El sistema sólo distribuye los costos al servicio prestado y a los gastos operativos a través de tasas determinadas desde que se instaló el software Digital Business. La instalación se realizó utilizando una plantilla de otra empresa que no se relaciona al giro del negocio. Actualmente no existe un factor que determine la asignación de costos a cada ruta.</p> <p>6. ¿Todas las provisiones de gastos se realizan en el mes correspondiente?</p> <p>En el caso de la depreciación sí, todos los meses se reconoce como gasto; pero en el caso de las cargas laborales el reconocimiento del gasto se realiza en el mes de pago de la obligación.</p> <p>7. ¿Se conoce el costo real de cada ruta?</p> <p>Lamentablemente con el sistema de costos que llevamos actualmente no. Sólo podemos identificar los costos de cada viaje a través de las liquidaciones.</p>			

8. ¿Conoce además cuál es la ruta que genera mayor y menor rentabilidad o, si fuera el caso, una pérdida?

Yo presumo que todas las rutas proporcionan un rango de rentabilidad porque si no la empresa no las realizaría, pero tomando en cuenta las distancias recorridas y los costos que generan dichos tramos, estimo que la ruta más rentable debe ser Lima – Trujillo y la menos rentable Lima – Chiclayo, debido a que hay un trayecto en que la unidad regresa vacía pero sigue consumiendo costos.

9. ¿De qué manera se acredita esta información?

No se puede acreditar debido a que los costos unitarios se desconocen.

10. ¿El área de contabilidad tiene implementado un sistema de costeo que le suministre esta información?

El sistema Digital Business maneja un costeo tradicional asignando los costos al servicio producido y a los gastos administrativos y de ventas. Ahí acaba su función, ya no nos permite conocer costos unitarios o mayor alcance en cuanto a la rentabilidad de cada servicio.

Actualmente estamos usando sólo el módulo de gestión para ingreso de comprobantes de pago y el módulo contable para la integración de información. Aún no se ha implementado el módulo de procesamiento de costos.

11. ¿Cómo es procesada la documentación generada en el recorrido de la unidad?

La información es alcanzada en liquidaciones de viaje sustentadas con sus respectivos comprobantes e ingresadas al software contable para que éste realice la distribución de costos y gastos.

12. ¿Realiza usted reportes periódicos con información relacionada a los costos y a la rentabilidad que le genera cada ruta?

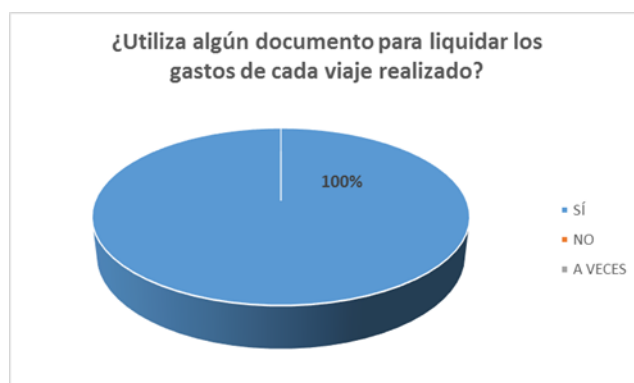
No, pues es complicado preparar informes con información que se extrae de un costeo tradicional deficiente, haciendo que la información pierda utilidad.

13. ¿Considera usted que la información contable le permite a la gerencia tomar decisiones oportunas y acertadas que ayuden a incrementar el valor de la empresa?

Definitivamente sí, siempre y cuando esta información cubra necesidades de planeación, control y operatividad.

ANEXO n.º 6. Tabulación de encuesta a los conductores

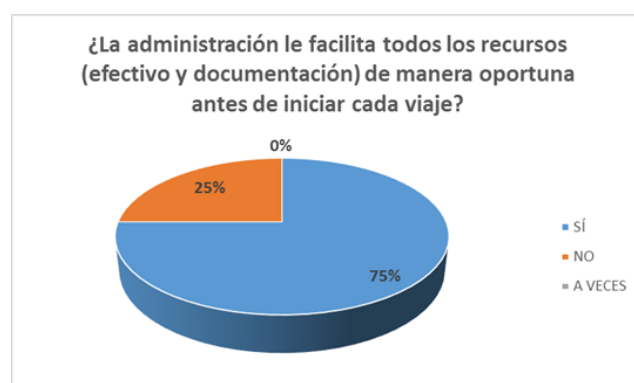
Pregunta N° 1



El 100% de los encuestados contestó que sí utiliza un documento que les permite liquidar todos los gastos de cada viaje que realizan.

Esto facilitará identificar los costos en los que incurre en cada viaje.

Pregunta N° 2



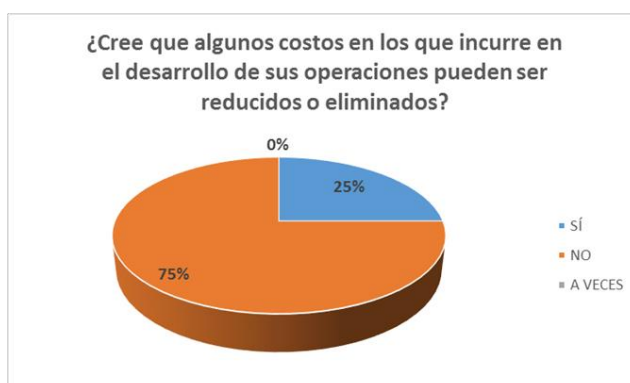
El 75% de los encuestados afirma que la empresa sí le facilita todos los recursos de manera oportuna antes de iniciar cada viaje, frente a un 25% que considera que no se les facilita de manera oportuna todos los recursos necesarios.

Pregunta N° 3



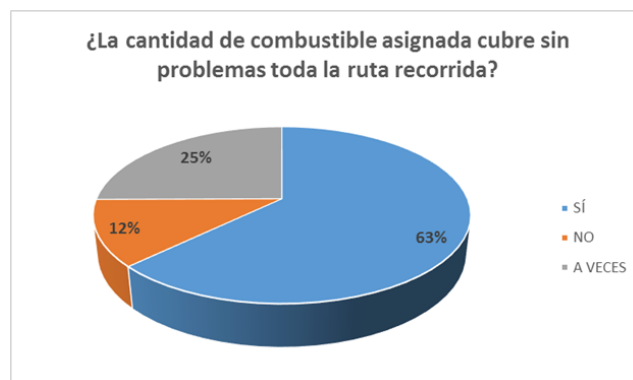
El 63% de los encuestados asegura que no han sufrido algún incidente con la mercadería transportada a su cargo, mientras que un 25% a veces ha sufrido algún incidente y un 13% que sí afirma haber sufrido algún incidente.

Pregunta N° 4



El 75% de los encuestados asegura que no creen que algunos costos puedan ser reducidos o eliminados, frente a un 25% que sí cree poder reducir o eliminar algunos costos.

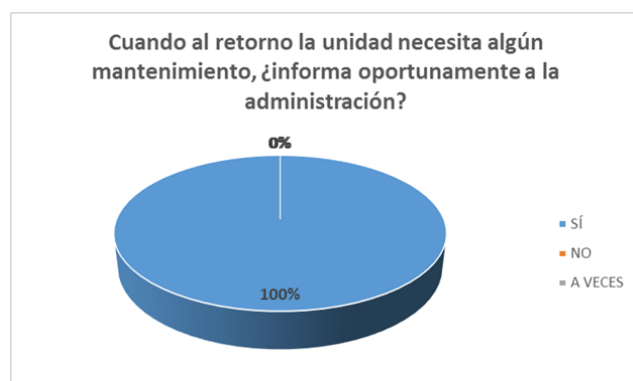
Pregunta N° 5



El 63% de los encuestados asegura que sí cubre la cantidad de galones asignados para cada ruta recorrida, mientras que el 25% considera que a veces llegan a cubrir la ruta con los galones asignados y un 12% que considera que no cubren los galones que son asignados.

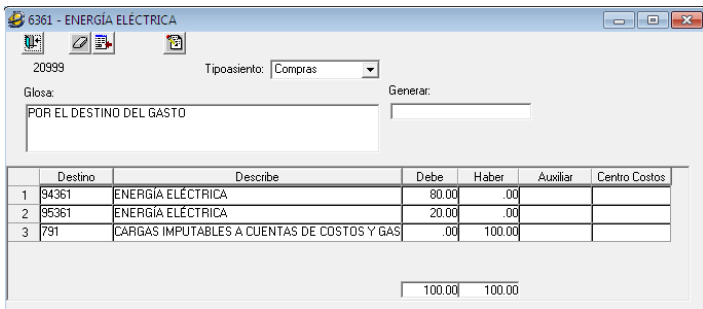
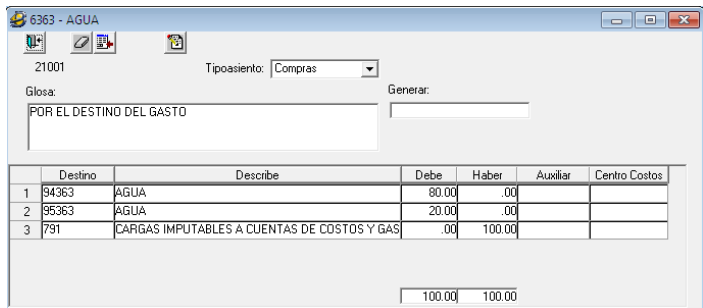
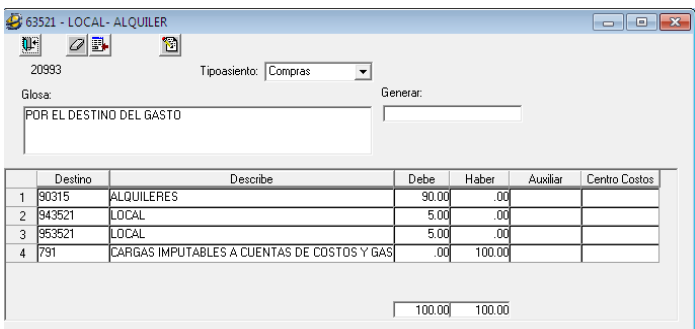
Esto podría generar una duda del por qué deberían consumir diferentes galones, si las rutas son las mismas las que recorren cada unidad.

Pregunta N° 6



El 100% de los encuestados asegura que sí comunica oportunamente, cuando la unidad a su cargo necesita de algún mantenimiento.

ANEXO n.º 7. Análisis Documental - Detalle de gastos en Digital Business

FUENTE	Digital Business - Detalle de gastos
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Conocer el destino de los gastos así como la tasa de asignación de cada uno de ellos.
  	
OBSERVACIÓN	- Las tasas de asignación no se ajustan al consumo real de los gastos en las diferentes áreas de la empresa.

ANEXO n.º 8. Análisis Documental - Liquidación de viaje

FUENTE	Liquidaciones de viaje
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Determinar si el diseño de la liquidación es adecuado para asignar los costos a cada ruta realizada.

FECHA: 20/09/2016 RECIBO Y LIQ. N° 2013

RECIBÍ LA SUMA DE S/. 1,500.⁰⁰ + 400.⁰⁰ NUEVOS SOLES.

DOCUMENTOS RECIBIDOS:

GUÍAS DE REMISIÓN N°: 001-7506/7508 CHOFER: Guevara Garda Wilson

OTROS: _____ VEHÍCULOS: F4L-772/T61-998

LIQUIDACIÓN DE GASTOS:

CH-CG: Casagrande - Lima: Azucar (640bts) Traslado (50+100) **BONIFICACIÓN** S/. 150.00

R. INICIO: Lima - Chiclayo: Melitalia S/. 150.00

R. RET: _____

RELACIÓN DE GASTOS:

PEAJES:	<u>19, 20, 21, 22, 23, 24</u>	S/. <u>250.00</u>
ESTIBAS:	<u>(44.40 x 4) + (45.70 x 2) + (44.80 x 2) + (60.40 x 2) + (73.10 x 2)</u>	S/. <u>625.60</u>
PROPINAS:	<u>214.09 + 964.39 + 847.80 + 200</u>	S/. <u>996.28</u>
	<u>F002-10063 / F002-39967 / F001-2873</u>	S/. <u>20.00</u>
	<u>Guardiana (Casma, Culabrazo, Riego)</u>	S/. <u>15.00</u>
	<u>Agudante (Casma, Callao)</u>	S/. <u>30.00</u>
	<u>Hospedaje (Casagrande) BV001-15602</u>	S/. <u>25.00</u>
	<u>Vigilante Lima (para paradero)</u>	S/. <u>10.00</u>
	<u>Cochera (Chorope, 2 días)</u>	S/. <u>20.00</u>
		S/.
		S/.
		S/.
TOTAL DE GASTOS		S/. <u>1821.81</u>
(+) BONIFICACIONES		
TOTAL A REPONER C/ CHEQUE		1821.81

DETERMINACIÓN DE SALDO:

DINERO RECIBIDO: S/. 1,900.00

TOTAL DE GASTOS: S/. 7821.27 /

SALDO: S/. 78.27

OBSERVACIONES COMBUSTIBLE (GLNS):

- CH. RCP N° 2604 B/3,637.20 (27/09/2016)

CHOFER: _____ CONTABILIDAD: _____ REBAZA HNOS SAC: _____

OBSERVACIÓN - Si bien, el diseño actual de la liquidación de viaje permite ingresar todos los gastos que el conductor consume en el trayecto de un viaje, no se puede identificar con facilidad la ruta a la que pertenece cada costo.

ANEXO n.º 9. Análisis Documental - Correos

FUENTE	Correo de abastecimiento de combustible
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Conocer el consumo de combustible por ruta.

De: Iván Rebaza Rodríguez <irebaza@rebazahnos.com> Enviado el: sábado 17/09/2016 10:54 a.m.
 Para: cobroseess@repsol.com; mrodriguez@repsol.com; rh.gonzales@repsol.com; yrmaerlinda.menacho@repsol.com
 CC: irebaza@rebazahnos.com; erebaza@rebazahnos.com; jcalderon@rebazahnos.com
 Asunto: COMPRA 480 GLNS.PETROLEO (E.S.ZORRITOS/LIMA) - REBAZA HNOS.CIA.LOGISTICA SAC

Sres.Recosac, favor atender a sges. vehiculos :

T3G-807 160 glns.
F4L-772 160 glns.
C1K-764 160 glns.

Gracias
I.REBAZA

REPSOL COMERCIAL S.A.C.
E.S. 20m 43

ORDEN DE DESPACHO

Fecha: 17.09.16 **0010183**
 Cliente: REBAZA
 Vehículo: C1K - 764
 Chofer: Jorge Villanueva

PRODUCTO	GALONES	IMPORTE
GASOLINA 84		
GASOLINA 90		
GASOLINA 97		
PETROLEO D2	<u>160.00</u>	
KEROSENE D1		
GLP		
OTROS		
TOTAL S/.		

Firma Autorizada: _____ Recibi Conforme: 15743300

**** COPIA DE COMPROBANTE ****
REPSOL COMERCIAL SAC
E.S. Zorritos
 Jr.Zorritos No.987 Esq.con Av.Tingo Mari
 R.U.C. 20503840121 Serie#:FFBF031370

17/09/2016 01:45 PM NDES 002-00114345

NOMBRE: REBAZA HNOS. COMPAÑIA LOGIS
 R.U.C.: 20477561463
 Chofer y Placa: Main
 Kilometraje:

160.000 X 8.78
 DIESEL PRO + ECO 1,404.80
 ****TOTAL S/. 1,404.80

SIN VALOR FISCAL
 Recibi conforme: Mano Cardenas
 Firma: _____
 Nombre y Apellido: _____
 DNI: _____
 Cobrado por: OMAR NAWANI

736-807

OBSERVACIÓN

- La cantidad de combustible que se asigna a cada unidad es de 160 galones por viaje, pero si la ruta de regreso es Lima - Chiclayo se le adicionan 35 galones más.
- El consumo del combustible en cada ruta es fácilmente identificable gracias a los correos de abastecimiento y las órdenes de despacho.

ANEXO n.º 10. Análisis Documental - Cuaderno de mantenimiento

FUENTE	Cuaderno de mantenimiento
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Conocer la asignación del consumo de suministros a las unidades de transporte.
OBSERVACIÓN	<p>- Las compras de suministros la realiza el mecánico antes de cada mantenimiento preventivo, los comprobantes son entregados al área contable para su registro.</p> <p>- El mecánico registra las actividades que realizó en el mantenimiento así como los suministros que utilizó.</p> <p>- No se detalla el costo de los suministros en el cuaderno de mantenimiento.</p>

21-09-08 **02-09-15**

MANTENIMIENTO PREVENTIVO AL
FURCON 75F-995

- Cambio de Zapatos a los tres ejes, se uso Zapatos "Frasly".
- Cambio de grasa a los tres ejes, se uso grasa azul "Kendall".
- Obs: Los tambores se encontraban regulares.
- Se Rotaron las Manillas de los tres ejes.
- Se cambio una bolsa de aire Marca Goodyear.
- Se pusieron 12 Manillas nuevas Marca Goodyear. (01-01-17).
- Se puso intalacion nueva de luz (01-01-17).
- Se pinto todo el furgon.

14-09-15

MANTENIMIENTO PREVENTIVO AL
FURCON 722-993

- * Cambio las Zapatas a los tres ejes, se uso zapatas "Frasly".
- Se cambio la grasa a toda los tornamases y Rodajes, se uso Grasa "Kendall azul".
- Se cambio los 6 Retenes.
- Se cambio un Rodaje del eje del medio del lado izquierdo.
- Obs: Los tambores se encontraban regulares.
- * Se cambio el cartucho de la valvula pulpa (16-08-16) Marca scalco.

08-08-16

CHOFER: MARCO CARDENAS
MOTOR: CAT C12
PUNO: T36-B07
KM: 762817
FECHA: 08-08-16

- 09 Galones de Aceite Dello 400 (15W-40).
- 01 Filtro de Aceite p554005 Donaldson.
- 01 Filtro de petroleo p554005 Donaldson.
- 01 Filtro Racord PF531A Fleetguard.
- 1/2 galon de petroleo para al filtro.
- 2 pates de grasa para la tornamasa.

LABORO Y ENGRASE GENERAL:

Obs: Se pusieron 12 Manillas al furgon 722-993 Marca furcon (21-09-16)

29-08-16

CHOFER: ANTONIO DEQUIERO
MOTOR: CUMMINS ISM
PUNO: P9P-822
KM: 198418
FECHA: 09-08-16

- 10 galones de Aceite Dello 400 (15W-40).
- 01 Filtro de Aceite p554005 Donaldson.
- 01 Filtro de petroleo p554005 Donaldson.
- 1/2 galon de petroleo para al filtro.
- 2 pates de grasa para la tornamasa.

LABORO Y ENGRASE GENERAL:

Obs: Se cambio una bolsa de Aire al furgon (21-09-16).

- Se reconstruyo la parte chocado. (20-10-16)
- Se sustituyo el tanque de petroleo (20-10-16).
- Se pusieron 3 baterias nuevas (20-10-16).

ANEXO n.º 11. Análisis Documental - Facturas emitidas

FUENTE	Facturas emitidas a clientes
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Conocer el precio facturado a cada cliente.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C.
Av. Pucará Mz. K L 5 Urb. Mangueño
Trujillo - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RUC: 902939881
Av. Eduardo de Hualde N° 548 Int 3 P1 - D Urb. Ingeniería
RUC: 902938799 - San Martín de Porres - Lima - Lima

R.U.C. 20477561463
FACTURA
001 - N° 003688

Fecha de Emisión: 26/07/2016
C.T.A. Bco. Nación - Detracción
00-741-250969

Señores: CASA GRANDE SOCIEDAD ANONIMA ABERTA
Dirección: AV. RAFAEL FABRICA NRO. 501 CASA GRANDE ASCORP - LA LIBERTAD
RUC: 20131812020

Guía de remisión:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
62.00	TN	TRANSPORTE DE CACHAGUAY A LIMA DE 2.240.852 DE APLICAR 8.2000 C/U APLICAR SEGUN (25/07/2016) G.R.NP (TRANSPORTE): 001 - 7235 / 7263 G.R.NP (C. GRANDE): 018 - 47374 / 47385 CONTINGENCIA VEHICULAR: 13.53 VALOR REFERENCIAL: 57.202.00 DETRACCION (4%): 57.202.00	67.7903	4.202.96

OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL
REG. MTC. 130768 C.N.S.

Sub: CINCO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE Y 50/100 NUEVOS SOLES

Sub-TOTAL S/ 4.202.96
IGV 18 % S/ 756.54
TOTAL S/ 4.959.50

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
02 09 16

FIRMA

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C.
Av. Pucará Mz. K L 5 Urb. Mangueño
Trujillo - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RUC: 902939881
Av. Eduardo de Hualde N° 548 Int 3 P1 - D Urb. Ingeniería
RUC: 902938799 - San Martín de Porres - Lima - Lima

R.U.C. 20477561463
FACTURA
001 - N° 003687

Fecha de Emisión: 26/07/2016
C.T.A. Bco. Nación - Detracción
00-741-250969

Señores: CARTAVIO SOCIEDAD ANONIMA ABERTA
Dirección: AV. RAFAEL FABRICA NRO. 501 CASA GRANDE ASCORP - LA LIBERTAD
RUC: 20131812020

Guía de remisión:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
53.00	TN	TRANSPORTE DE CARTAVIO A LIMA DE 2.240.852 DE APLICAR 8.2000 C/U APLICAR SEGUN (25/07/2016) G.R.NP (TRANSPORTE): 001 - 7217 / 7260 G.R.NP (CARTAVIO): 017 - 10635 / 10641 CONTINGENCIA VEHICULAR: 13.53 VALOR REFERENCIAL: 57.202.00 DETRACCION (4%): 57.202.00	67.7903	4.279.77

OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL
REG. MTC. 130768 C.N.S.

Sub: CINCO MIL TREINTA Y NUEVE Y 90/100 NUEVOS SOLES

Sub-TOTAL S/ 4.279.77
IGV 18 % S/ 768.74
TOTAL S/ 5.048.51

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
02 09 16

FIRMA

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C.
Av. Pucará Mz. K L 5 Urb. Mangueño
Trujillo - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RUC: 902939881
Av. Eduardo de Hualde N° 548 Int 3 P1 - D Urb. Ingeniería
RUC: 902938799 - San Martín de Porres - Lima - Lima

R.U.C. 20477561463
FACTURA
001 - N° 003718

Fecha de Emisión: 10/08/2016
C.T.A. Bco. Nación - Detracción
00-741-250969

Señores: MOLINERIA S.A.
Dirección: AV. VEHICULA NRO. 280 URB. EL JO LIMA
RUC: 20100098191

Guía de remisión:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
0.0000		TRANSPORTE DE LIMA A CHICLAYO SEGUN (22/08/2016) G.R.NP (TRANSPORTE): 001 - 7278 / 7306 G.R.NP (MOLINERIA): 009 - 20760 G.R.NP (MOLINERIA): 011 - 136464 / 136465 CONTINGENCIA VEHICULAR: 13.53 VALOR REFERENCIAL: 57.202.00 DETRACCION (4%): 57.113.00	0.0000	2.400.00

OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL
REG. MTC. 130768 C.N.S.

Sub: DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS Y 00/100 NUEVOS SOLES

Sub-TOTAL S/ 2.400.00
IGV 18 % S/ 432.00
TOTAL S/ 2.832.00

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
09 08 16

FIRMA

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C.
Av. Pucará Mz. K L 5 Urb. Mangueño
Trujillo - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RUC: 902939881
Av. Eduardo de Hualde N° 548 Int 3 P1 - D Urb. Ingeniería
RUC: 902938799 - San Martín de Porres - Lima - Lima

R.U.C. 20477561463
FACTURA
001 - N° 003755

Fecha de Emisión: 24/08/2016
C.T.A. Bco. Nación - Detracción
00-741-250969

Señores: MOLINERIA S.A.
Dirección: AV. VEHICULA NRO. 280 URB. EL JO LIMA
RUC: 20100098191

Guía de remisión:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
0.1050		TRANSPORTE DE LIMA A CHICLAYO SEGUN (22/08/2016) G.R.NP (TRANSPORTE): 001 - 7343 G.R.NP (MOLINERIA): 011 - 1366986 / 1366987 / 1366988 CONTINGENCIA VEHICULAR: 13.53 VALOR REFERENCIAL: 57.202.00 DETRACCION (4%): 57.149.00	0.1050	3.150.00

OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL
REG. MTC. 130768 C.N.S.

Sub: TRES MIL SETECIENTOS OCHOCIENTE Y 00/100 NUEVOS SOLES

Sub-TOTAL S/ 3.150.00
IGV 18 % S/ 567.00
TOTAL S/ 3.717.00

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
09 08 16

FIRMA

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

OBSERVACIÓN

- Rutas Casa Grande – Lima y Cartavio – Lima el flete es de: S/. 67.79 más IGV.
- Ruta San Jacinto – Lima: S/. 3.30 incluido IGV por bolsa transportada.
- Ruta Lima – Trujillo: S/.80 más IGV cada tonelada.
- Ruta Lima – Chiclayo: S/.105 más IGV por tonelada.

ANEXO n.º 12. Análisis Documental - Contrato de alquiler

FUENTE	Contrato de alquiler de local
PERIODO	Año 2016
OBJETIVO	Conocer el costo por arrendamiento de local así como el área total del inmueble.
<p style="text-align: center;">EL PRESENTE DOCUMENTO NO HA SIDO REDACTADO EN ESTA NOTARIA</p> <p style="text-align: center;">CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL COMERCIAL</p> <p>Conste por el presente documento, que se suscribe por duplicado, el Contrato de Arrendamiento del Local Comercial que celebran de una parte en calidad de ARRENDADOR don IVAN EDGARDO REBAZA RODRIGUEZ con D.N.I. N° 06431313 con domicilio en la Av. Pucará Mz K Lote 5 – Urb. Mampuesto, provincia y distrito de Trujillo, departamento de La Libertad y de la otra parte en calidad de ARRENDATARIA, la empresa REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGISTICA S.A.C. con RUC N° 20477561463, representada por su Gerente General don IVAN EDGARDO REBAZA RODRIGUEZ, identificado con D.N.I N° 06431313, domicilio en la Av. Pucará Mz K Lote 5 – Urb. Mampuesto, provincia y distrito de Trujillo, departamento de La Libertad, en los términos y condiciones siguientes:</p> <p>PRIMERO.- EL ARRENDADOR es propietario del inmueble de 2,696 m², de los cuales 119.82 m² se encuentran construidos y habilitados para una oficina. El predio se encuentra ubicado en Av. Pucará Mz. K Lote 5, Urb. Semi-Rústica Mampuesto del distrito y provincia de Trujillo y por este solo contrato da en arrendamiento a LA ARRENDATARIA por el plazo de 1 (Un) año contando a partir del 01 de Enero de 2016 hasta el 31 de Diciembre de 2016 la duración del presente Contrato. Al vencimiento de este plazo LA ARRENDATARIA se obliga a desocupar y entregar el inmueble ocupado sin necesidad de aviso, salvo que con treinta (30) días de anticipación se apruebe renovar el contrato con un incremento en la merced conductiva razonable para ambas partes.</p> <p>SEGUNDO.- La renta libre y voluntariamente pactada por el inmueble es de S/ 5,000.00 (Cinco mil y 00/100 Nuevos Soles) mensuales. El pago será por mensualidades adelantadas los días 01 de cada mes, sin mediar requerimiento de cobranza.</p> <p>TERCERO.- El local materia de este contrato será destinado a LOCAL COMERCIAL y es prohibido que LA ARRENDATARIA le de uso o fin distinto.</p> <p>CUARTO.- LA ARRENDATARIA declara recibir el local en buen estado de conservación, con su servicio de agua potable, desagüe, energía eléctrica con medidor independiente, servicios higiénicos, cerrajería completa estando obligado a conservarlos en buen estado, salvo el desgaste natural por el uso normal.</p> <p>QUINTO.- Son de cuenta de LA ARRENDATARIA, el pago de los servicios por consumo de agua, luz, reparaciones de estos servicios y los de desagüe en las proporciones y porcentajes que les corresponda, servicio de telefonía. Asimismo, el trámite de la licencia de funcionamiento de su negocio le corresponde tramitar y pagar.</p>	
OBSERVACIÓN	<p>- El área total del inmueble es de 2,696 m². Este dato servirá como base de asignación de primaria del costo por alquiler de local.</p> <p>- El área de la oficina administrativa es de 119.82 m². Ésta será nuestra asignación a los gastos de administración y la diferencia al costo del servicio.</p> <p>- El costo fijo por arrendamiento de local es de S/. 5,000.</p>

ANEXO n.º 13. Análisis Documental - Comprobantes de pago

FUENTE	Comprobantes de Pago
PERIODO	Julio a Septiembre 2016
OBJETIVO	Determinar qué tipo de comprobante sustenta los gastos realizados por los conductores.

HOSTAL IMPERIO S.R.LTDA. R.U.C. 20173136227
SERVICIO: TV COLORES - VHS - TV CABLE - HABITACIONES CON BAÑO PRIVADO
AGUA CALIENTE PERMANENTE - INTERCOMUNICADORAS - SERVICIO DE TAXI
COMFORT Y COMODIDAD - SEGURIDAD Y PLAZA PRIVADA
ATENCIÓN LAS 24 HORAS
Gerencia Uniger N.º 5027 Urb. Villa Infantes Lima - Lima - Los Olivos
Tel. 528-3332

Sr(s): REBAZA HNOS CIA LOGISTICA SAC
Direccion: AV. DUEÑAS DE LA LOTA 5 URB. MANZUETO - TRUJILLO
R.U.C. 20477561463 G. 3. Emisor(es):

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
01	HABITACION NIGHT	25.00	25.00
SUB-TOTAL			21.19
IGV 8%			3.81
TOTAL			25.00

SON VEINTICINCO DOLLORES Y CINCO CÉNTAVOS

☒ CANCELADO ☐ HABITACIONES

Una 14 de 09 de 2016

ADJUNTO O USUARIO

HOSTAL "MARIO'S" R.U.C. N.º 10188275449
DE: VELARDE CARRIÓN MARIO SALOMÓN
Mz. 12 - Lote 01 - Urb. 8 de Septiembre - Casa Grande
Telefax: 433364 - Cel.: 94-9561385
ASCOPE - LA LIBERTAD

Sr(es): Rebaza Hnos CIA Logistica SAC
R.U.C.: 20477561463 Habitación: Casa Grande 19 de Set del 20 16

N.º de Personas: 1 Fecha de Llegada: 19-09-16 Fecha de Salida: 20-09-16

CONCEPTO	CONCEPT	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA
Alojamiento	Room								
Telefax	Phonefax								
VIDEO PUB									
TOTAL DE DIA	Total per Day	1							
Suma Anterior	Total preceding								
TOTAL									

IMPRESA DE: GARCIA VOT SANTOS
R.U.C. 10190299015
A.U. 096926063
P. 17 - 03 - 2016

☒ CANCELADO ☐ USUARIO

TOTAL SI. 25.00

OBSERVACIÓN - Conocer el tipo de comprobante sustentatorio permitirá determinar la base imponible para cada gasto.

ANEXO n.º 14. Ficha de observación – Proceso de contabilización de costos

FICHA DE OBSERVACIÓN			
CAMPO	Área de Contabilidad		
PERIODO	Julio a Septiembre 2016		
OBJETIVO	Conocer el proceso de contabilización de costos y determinar sus actividades principales.		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>- En el área de contabilidad no se observa Manual de Procesos, flujogramas o Manual de Organización y Funciones, en donde especifiquen las responsabilidades y actividades a realizar de cada trabajador.</p> <p>- Se observan las siguientes actividades como parte del proceso de contabilización.</p> <p>1° Recibir la liquidación de viaje y comprobantes que la sustentan así como las guías de remisión entregadas por el conductor.</p> <p>2° Ingresar costos y gastos en el módulo gestión del software contable Digital Business.</p> <p>3° Transcribir la información contenida en la liquidación en el archivo Excel.</p> <p>4° Emitir e imprimir el comprobante de pago.</p> <p>5° Enviar el comprobante emitido al cliente.</p> <p>6° Registrar los costos y gastos en el software contable.</p> <p>7° Provisionar la depreciación en el módulo gestión del sistema Digital Business al final del mes.</p> </td> </tr> </tbody> </table>		OBSERVACIÓN	<p>- En el área de contabilidad no se observa Manual de Procesos, flujogramas o Manual de Organización y Funciones, en donde especifiquen las responsabilidades y actividades a realizar de cada trabajador.</p> <p>- Se observan las siguientes actividades como parte del proceso de contabilización.</p> <p>1° Recibir la liquidación de viaje y comprobantes que la sustentan así como las guías de remisión entregadas por el conductor.</p> <p>2° Ingresar costos y gastos en el módulo gestión del software contable Digital Business.</p> <p>3° Transcribir la información contenida en la liquidación en el archivo Excel.</p> <p>4° Emitir e imprimir el comprobante de pago.</p> <p>5° Enviar el comprobante emitido al cliente.</p> <p>6° Registrar los costos y gastos en el software contable.</p> <p>7° Provisionar la depreciación en el módulo gestión del sistema Digital Business al final del mes.</p>
OBSERVACIÓN			
<p>- En el área de contabilidad no se observa Manual de Procesos, flujogramas o Manual de Organización y Funciones, en donde especifiquen las responsabilidades y actividades a realizar de cada trabajador.</p> <p>- Se observan las siguientes actividades como parte del proceso de contabilización.</p> <p>1° Recibir la liquidación de viaje y comprobantes que la sustentan así como las guías de remisión entregadas por el conductor.</p> <p>2° Ingresar costos y gastos en el módulo gestión del software contable Digital Business.</p> <p>3° Transcribir la información contenida en la liquidación en el archivo Excel.</p> <p>4° Emitir e imprimir el comprobante de pago.</p> <p>5° Enviar el comprobante emitido al cliente.</p> <p>6° Registrar los costos y gastos en el software contable.</p> <p>7° Provisionar la depreciación en el módulo gestión del sistema Digital Business al final del mes.</p>			

ANEXO n.º 15. Manual de Organización y Funciones del área de Contabilidad

- Propuesto por los autores -

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hualich N° 549 Int 3 P1 Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIAMOF.01 Versión: 01
--	--	--

ÁREA DE CONTABILIDAD

FUNCIONES – MOF

OCTUBRE 2016

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucara Mo. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RUC: 992939681
Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RUC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Código: CIA.MOF.01
Versión: 01**

PRESENTACIÓN

El presente Manual de Organización y Funciones (MOF) de la empresa REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C., resulta del estudio realizado en el área de contabilidad. La descripción de las funciones y responsabilidades de cada uno de los cargos se ha realizado a través del análisis de puestos. Tratando que la identificación en la organización, las funciones y responsabilidades, las coordinaciones funcionales y el perfil básico de competencias de cada uno de los puestos estén establecidos y registrados en forma clara y precisa. El contenido de las descripciones de cargos especificados en este manual ha sido estructurado de la siguiente manera:

CONTENIDO DE LA DESCRIPCIÓN DEL CARGO	
Identificación en la Organización	1. Nombre y Ubicación del Cargo 2. Relación de Dependencia
Funciones y Responsabilidades	3. Funciones Generales del Cargo 4. Funciones Específicas del Cargo 5. Funciones de Calidad del Servicio
Perfil del Puesto	6. Estudios y Conocimientos 7. Experiencias y Aptitudes

Las funciones y responsabilidades determinadas en este manual, de cada uno de los cargos específicos de la Institución, son aquellas que le dan un valor agregado a la ejecución de los procesos de la organización y están relacionadas y orientadas al cumplimiento de la misión de la organización.

Asimismo, es necesario tener presente que las funciones especificadas en este manual son enunciativas más no limitativas; por lo que, este Manual deberá ser actualizado periódicamente, en tal sentido será la Gerencia, el responsable directo, quien contribuirá a su evolución y desarrollo de actualización conforme al desarrollo de la organización.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucara Mo. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RUC: 992939681
Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RUC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Código: CIAMOF.01
Versión: 01**

GENERALIDADES DEL MANUAL

A. Finalidad del Manual

Determinar y precisar las funciones y responsabilidades del Área de Contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C., especificando las líneas de dependencia, autoridad y coordinación entre cada uno de ellos y el perfil básico de competencias en cuanto a estudios, conocimientos, experiencias, aptitudes y habilidades requeridas por los ocupantes de los cargos para desarrollar adecuadamente sus funciones.

B. Objetivos del Manual

- Contribuir a la correcta ejecución de las labores asignadas al personal y propiciar la uniformidad en el trabajo, evitando duplicidad y omisión de funciones.
- Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución de las actividades, evitando la repetición de instrucciones.
- Facilitar el proceso de reclutamiento, evaluación, selección e inducción de personal, tomando como base las descripciones y perfiles de los puestos.
- Servir como orientación al personal que ingresa a laborar a la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C., facilitando su incorporación a las distintas unidades orgánicas.
- Proporcionar información para facilitar la administración del proceso de capacitación de personal, formulando planes de capacitación sobre la base de las necesidades reales de cada una de las áreas, producto de contrastar el desempeño del personal versus las descripciones y perfiles de los puestos.
- Servir como instrumento base para establecer en un plan de categorización de cargos y estructura salarial, que permita una adecuada gestión de los recursos humanos, tomando en consideración los valores relativos y absolutos de cada cargo frente a otro, en la institución y dentro del mercado de empleo.

C. Ámbito de acción del Manual

El presente Manual comprende las dependencias y los puestos integrantes del Área de Contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

D. Aprobación del Manual

Revisado el Manual, debe someterse a la aprobación de las instancias correspondientes, antes de iniciar la reproducción y distribución del mismo. La aprobación se hará en dos instancias.

- En la primera instancia, por el Gerente General.
- La aprobación final se efectuará por la Junta General de Accionistas.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucara Mo. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RUC: 992939681
Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RUC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

Código: CIAMOF.01
Versión: 01

E. Distribución del Manual

Una vez aprobado e impreso el Manual, corresponde a la Gerencia su difusión y distribución. Los ejemplares del Manual de Organización y Funciones se asignarán teniendo en cuenta la jerarquía del puesto desempeñado por quienes lo reciben, así como el alcance de sus funciones específicas.

Recibirán un ejemplar de este Manual de Organización y Funciones (MOF): La Junta Directiva, la Gerencia General, el Departamento de Contabilidad y el área de Almacén.

F. Actualización del Manual

La utilidad del Manual de Organización y Funciones radica fundamentalmente en su vigencia y cumplimiento, por lo que es necesario mantenerlo actualizado mediante revisiones periódicas. Será la Gerencia quien tendrá esta responsabilidad.

G. Normas de revisión y aprobación

- La Gerencia será la responsable de establecer y desarrollar acciones de revisión del contenido del Manual.
- Las diferentes unidades orgánicas pueden formular sugerencias y propuestas de aclaración y modificación del manual, fundamentando y coordinando las mismas ante la Gerencia.
- Las modificaciones y actualización producto de la revisión del Manual deberán ser propuestas y sustentadas por el Jefe del área de Contabilidad ante la Gerencia
- La Gerencia es quien aprobará las modificaciones y actualización del manual en primera instancia antes de la aprobación final por la Junta General de Accionistas.
- La Gerencia se encargará de distribuir la versión actualizada del Manual y retirar las versiones anteriores. De igual forma, se encargará de la difusión de los aspectos que hayan sido modificados.

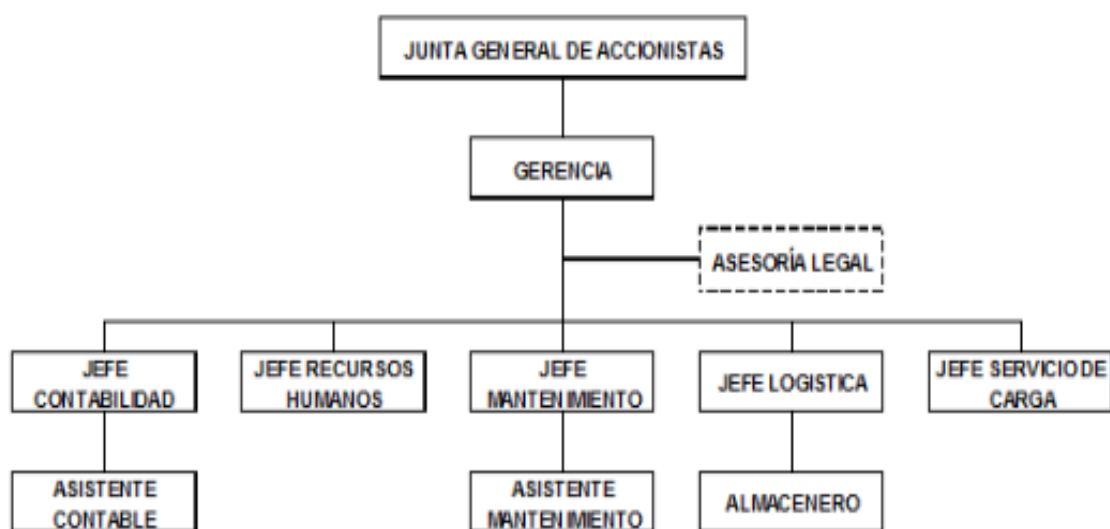
**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucara Mo. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
 Tel.: (044) 217831 - RPC: 992938681
 Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
 RPC: 99293789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**

Código: CIAMOF.01
Versión: 01

ESTRUCTURA ORGÁNICA GENERAL



REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará 82z. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992039681 Av. Eduardo de Hualde N° 548 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992039789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIA.MOF.01 Versión: 01
---	--	---

FECHA	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	PÁGINA
26/09/2016		01 de 02

1. NOMBRE Y UBICACIÓN DEL CARGO			
Jefe de Contabilidad		Contabilidad	Administración
Nombre del cargo		Departamento / Nivel	Dirección

2. RELACIÓN DE DEPENDENCIA		
Gerencia	Asistente Contable	-
Depende del cargo	Supervisa o tiene autoridad sobre	

3. FUNCIONES GENERALES DEL CARGO
<p>Aplicar, manejar e interpretar las normas contables con la finalidad de producir informes para la gerencia y terceros, que sirvan para la toma de decisiones.</p>

4. FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL CARGO
<ul style="list-style-type: none"> - Manejo de Software Digital Business, módulo contable. - Revisar las liquidaciones de viaje de los conductores. - Requerir, analizar y actualizar la información contable para establecer un adecuado indicador de distribución de los costos indirectos. - Dirigir, supervisar y controlar todas las actividades relacionadas con el registro contable de la empresa así como el proceso de costeo por ruta. - Presentar y ejecutar iniciativas que contribuyan al fortalecimiento de los procesos y servicios del área de contabilidad, con el fin de que se lleven a cabo satisfactoriamente. - Planificar los trabajos que se ejecutan en la unidad, definiendo los esquemas, metodologías, plazos, entre otros, con el fin de eficientar la gestión de la unidad. - Coordinar las tareas de la unidad que sean encomendadas, con el fin de cumplir con los requerimientos asignados, aportando a la gestión de la unidad mayor. - Revisar y analizar los reportes alcanzados a gerencia relacionados a los costos y rentabilidad por ruta. - Proponer políticas, planes, estrategias y procedimientos para el desarrollo de la unidad a cargo. - Realizar cualquier otra actividad de índole similar a la anterior que su jefe le requiera. - Capacitar al personal a su cargo con el fin de fortalecer las capacidades de los empleados y aminorar los riesgos que pudieran afectar al sistema de costeo por órdenes.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**
Av. Pucara Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
DEL ÁREA DE CONTABILIDAD**

Código: CIAMOF.01
Versión: 01

FECHA	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	PÁGINA
26/09/2016		02 de 02

5. FUNCIONES DE CALIDAD DEL SERVICIO

Mantenimiento y mejora de procesos	<ul style="list-style-type: none"> Realizar las actividades con el uso correcto de los equipos y archivos, así como el mantenimiento adecuado y oportuno de los mismos. Ejecutar las acciones preventivas y correctivas de los procesos de costos por órdenes de servicio de transporte de carga por ruta.
---	--

PERFIL DEL CARGO

6. ESTUDIOS Y CONOCIMIENTOS

Formación Básica	Contador Público	<ul style="list-style-type: none"> - Capacidad de planificación organizacional - Liderazgo - Tolerancia a la presión
Formación Complementaria	Contabilidad de costos	
FORMACIÓN		CAPACIDADES

7. EXPERIENCIAS Y APTITUDES

Experiencia en el Cargo	Sistema de costeo por órdenes	<ul style="list-style-type: none"> Liderazgo, responsabilidad y lealtad al trabajo. Innovador y orientador de resultados. Iniciativa y capacidad analítica. Trabajo en equipo.
Experiencias adicionales	Manejo de indicadores de costos	
EXPERIENCIA LABORAL		APTITUDES Y HABILIDADES

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Génessis Z. Castañeda Espinoza	Jack Calderón Neira	Iván Rebaza Rodríguez

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucara Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RFC: 992939681 Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RFC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIA.MOF.02 Versión: 01
---	--	---

FECHA	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	PÁGINA
26/09/2016		01 de 02

1. NOMBRE Y UBICACIÓN DEL CARGO			
Asistente Contable		Contabilidad	Administración
Nombre del cargo		Departamento / Nivel	Dirección

2. RELACIÓN DE DEPENDENCIA		
Jefe Contabilidad	-	-
Depende del cargo	Supervisa o tiene autoridad sobre	

3. FUNCIONES GENERALES DEL CARGO
Aplicar, manejar e interpretar las normas contables con la finalidad de producir informes para la gerencia, jefe inmediato y terceros, que sirvan para la toma de decisiones.

4. FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL CARGO
<ul style="list-style-type: none"> - Manejo de Software Digital Business, módulo gestión y contable. - Revisar, analizar y registrar la documentación generada por la liquidación de viaje del conductor. - Registrar la liquidación de viaje del conductor en el sistema de costeo por órdenes. - Ingresar los costos indirectos en el cuadro de distribución. - Actualizar las bases estimadas de asignación de costos al final del mes. - Clasificar adecuadamente de acuerdo a los centros de costos existentes los documentos contables. - Preparar reportes periódicos requeridos por el Jefe de Contabilidad o Gerencia. - Preparación y presentación de declaraciones juradas mensuales, como: PDT 621, PLAME, Liquidación de impuestos. - Realizar las conciliaciones bancarias. - Elaborar la planilla de remuneraciones e imprimir las boletas de pago. - Conocimientos en legislación contable.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucara N° 5 Urb. Manguesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl. Opts. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIAMOF.01 Versión: 01
FECHA 12/12/2016	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	PÁGINA 02 de 02
5. FUNCIONES DE CALIDAD DEL SERVICIO		
Mantenimiento y mejora de procesos	<ul style="list-style-type: none"> Realizar las actividades con el uso correcto de los equipos y archivos, así como el mantenimiento adecuado y oportuno de los mismos. Ejecutar las acciones preventivas y correctivas de los procesos de costos por órdenes de servicio de transporte de carga por ruta. 	
PERFIL DEL CARGO		
6. ESTUDIOS Y CONOCIMIENTOS		
Formación Básica	Técnico Contable	- Manejo de herramientas informáticas
Formación Complementaria	Contabilidad intermedia / Ofimática intermedia	
FORMACIÓN		CAPACIDADES
7. EXPERIENCIAS Y APTITUDES		
Experiencia en el Cargo	Experiencia de 01 (Un) año en el cargo similar	<ul style="list-style-type: none"> Liderazgo, responsabilidad y lealtad al trabajo. Innovador y orientador de resultados. Iniciativa y capacidad analítica. Trabajo en equipo.
Experiencias adicionales	Manejo de indicadores de costos	
EXPERIENCIA LABORAL		APTITUDES Y HABILIDADES
Elaborado por: Génessis Z. Castañeda Espinoza	Revisado por: Jack Calderón Neira	Aprobado por: Iván Rebaza Rodríguez

ANEXO n.º 16. Manual de Procedimientos del área de Contabilidad

- Propuesto por los autores -

HOJA DE IDENTIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN

NOMBRE DEL DOCUMENTO

**Manual de Procedimientos del Área de
Contabilidad de la empresa Rebaza Hnos
Compañía Logística S.A.C.**

SÍNTESIS DEL DOCUMENTO

Contiene las disposiciones y procedimientos que deberán aplicarse
para el funcionamiento del Área de Contabilidad de la empresa
Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.

APROBACIONES

Gerente General

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez

Accionista N° 01

Valeria Eugenia Pinillos Rodríguez

Accionista N° 02

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez

Fecha de Autorización

Día	Mes	Año
03	Octubre	2016

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**
Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
DE CONTABILIDAD**

Código: CIA.MAPRO.01
Versión: 01

PRESENTACIÓN

Nuestra empresa REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. está en un proceso de implementación progresiva de un Sistema de Costeo por Órdenes, por lo que es necesario realizar acciones de soporte para fortalecer la organización y facilitar la gestión en la identificación, clasificación y asignación de costos a cada uno de los servicios que brinda la empresa.

En este sentido se presenta el Manual de Procedimientos del área de Contabilidad, como un documento técnico normativo que contiene en forma ordenada y sistemática los procedimientos a seguir para lograr el trabajo de detalle, de acuerdo a métodos previstos; desarrollándose en base a la estructura propuesta.

La finalidad del Manual de Procedimientos de Contabilidad es facilitar y apoyar la labor cotidiana de cada uno de los trabajadores del área, al seguir rutas optimizadas que se establecen para su mejor rendimiento, constituyendo un documento normativo muy importante para el mejoramiento de la atención de clientes internos y externos y Gestión del Sistema de Costeo por Órdenes.

A. FINALIDAD

Normar el reconocimiento, clasificación y asignación de costos por ruta en la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C., para llevar el control de los costos incurridos, directa e indirectamente, en cada orden de servicio por ruta.

B. ALCANCE

El cumplimiento del presente Manual, alcanza al personal del área de contabilidad y a los directivos de las unidades orgánicas usuarias, así como a todo el personal de los órganos y unidades orgánicas de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística que deban participar o prestar su apoyo.

C. OBJETIVO

El Manual de Procedimientos del Área de Contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C. es un documento técnico de sistematización que tiene los siguientes objetivos:

- Establecer formalmente los procedimientos requeridos para la ejecución de los procesos de contabilización de costos y determinación de la rentabilidad por ruta, con la precisión y oportunidad requerida.
- Servir como instrumento de comunicación y medio de capacitación e información para entrenar, capacitar y orientar permanentemente al personal del área de contabilidad.
- Establecer las bases para mantener un efectivo sistema de costeo por órdenes y facilitar el desarrollo de las tareas delegadas.

D. APROBACIÓN

Revisado el Manual, debe someterse a la aprobación de las instancias correspondientes, antes de iniciar la reproducción y distribución del mismo. La aprobación se hará en dos instancias.

- En la primera instancia, por el Gerente General.
- La aprobación final se efectuará por la Junta General de Accionistas.

E. DISTRIBUCIÓN

Una vez aprobado e impreso el Manual, corresponde a la Dirección de Administración su difusión y distribución. Los ejemplares del Manual de Procedimientos (MAPRO) se asignarán teniendo en cuenta la jerarquía del puesto desempeñado por quienes lo reciben, así como el alcance de sus funciones específicas.

Recibirán un ejemplar de este Manual: La Junta General de Accionistas, la Gerencia General y el área de Contabilidad.

F. ACTUALIZACIÓN

La utilidad del Manual de Organización y Funciones radica fundamentalmente en su vigencia y cumplimiento, por lo que es necesario mantenerlo actualizado mediante revisiones periódicas. Será la Gerencia la que tendrá esta responsabilidad.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
DE CONTABILIDAD**

**Código: CIA.MAPRO.01
Versión: 01**

PROCEDIMIENTOS

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hübich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIA.MAPRO.01 Versión: 01
--	--	---

PROCESO	Contabilización de costos por ruta	CÓDIGO
PROCEDIMIENTO	Asignación de costos directos	CIA03.CONTA01
DESCRIPCIÓN	En este procedimiento, todos los costos detallados en la Liquidación de Viaje son asignados directamente al servicio de transporte por ruta generada por el conductor.	

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
RECOPILAR DOCUMENTACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES DE VIAJE	-Los conductores liquidan todos los costos incurridos en el viaje, entregando los comprobantes de pago y la Liquidación de Viaje para su revisión.
REGISTRAR LOS COSTOS DIRECTOS	-En la plantilla de excel los costos directos son ingresados, según la Liquidación de Viaje, distinguiendo la ruta a la que pertenece cada uno de ellos. -Paralelamente en el Software Contable del módulo Gestión (Digital Business), es ingresada la documentación alcanzada por el conductor.
ALIMENTAR LA BASE DE DATOS DE LOS COSTOS DIRECTOS	-Los datos ingresados en la plantilla de excel, son grabados a una base de datos que permitirá tener acceso al momento de adicionar los costos indirectos para la impresión de la Orden de Costos por el servicio de transporte por ruta.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**
Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA
DE CONTABILIDAD**

Código: CIA.MAPRO.01
Versión: 01

PROCESO	Contabilización de costos por ruta	CÓDIGO
PROCEDIMIENTO	Asignación de costos indirectos	CIA03.CONTA02
DESCRIPCIÓN	En este procedimiento se identificarán todos los costos indirectos incurridos de manera general para su posterior distribución, a través de un indicador, que permita asignar de manera precisa esta parte de los costos.	

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
RECOPIRAR DOCUMENTACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS	-Se enlistará todos los costos incurridos por: alquiler de local, sueldo de mecánico, sueldo de conductor, servicios básicos, vigilancia, depreciación, monitoreo, certificados, consumo de suministros, entre otros.
ESTABLECER BASES DE ASIGNACIÓN PRIMARIA DE COSTOS INDIRECTOS	-Se determina cuáles son las bases de distribución que representan con mayor exactitud el consumo total destinado al área administrativa y al costo del servicio.
DISTRIBUCIÓN PRIMARIA DE COSTOS INDIRECTOS	-Los costos son divididos entre las bases de asignación primaria y distribuidos, tanto al costo del servicio como al gasto, según corresponda.
ESTABLECER BASES DE ASIGNACIÓN SECUNDARIA DE COSTOS INDIRECTOS	-Se determina cuáles son las bases de distribución que representan con mayor exactitud el consumo total destinado al costo de cada ruta.
DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA DE COSTOS INDIRECTOS	-Los costos indirectos asumidos inicialmente, serán los del periodo anterior. Éstos permitirán tener una información estimada del costo incurrido para el periodo en determinación. -Los costos son divididos entre las bases de asignación secundaria y distribuidos entre cada ruta, según corresponda.
AJUSTAR LOS COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	-Al finalizar el mes se realiza los ajustes en la Plantilla de Excel por los costos indirectos variables como: Servicios básicos, consumo de suministros y la cantidad de viajes realizados para cada ruta.
IMPRIMIR ORDEN DE COSTOS DEL SERVICIO	-Al procesar la información en la Plantilla de Excel, se imprimirá la Orden de Costos del Servicio y se archivará.

REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K L1. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681 Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small>	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	Código: CIA.MAPRO.01 Versión: 01
---	--	-------------------------------------

PROCESO	Facturación por flete	CÓDIGO
PROCEDIMIENTO	Emisión de comprobante de pago	CIA03.CONTA03
DESCRIPCIÓN	En este procedimiento, se emitirá la factura correspondiente al servicio de transporte por ruta prestado al cliente.	

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
RECEPCIÓN DE GUÍAS DE REMISIÓN	-Cada conductor es responsable de entregar las guías de remisión remitente y transportista, así como otros documentos adicionales que permitan determinar el valor del flete.
EMITIR E IMPRIMIR COMPROBANTE DE PAGO	-En el módulo de gestión del software contable se llenará los datos de la factura que posteriormente será impreso adjuntando las guías de remisión, tanto remitente como transportista, la planilla de transporte y/o la constancia de depósito de detracción de ser el caso.
ENTREGAR COMPROBANTE DE PAGO	-El comprobante de pago emitido debe ser remitido a la oficina del cliente para su programación de pago.

ANEXO n.º 17. Acta de aprobación y capacitación del MOF y MAPRO

- Propuesto por los autores -

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> REBAZA HNOS. COMPAÑÍA LOGÍSTICA S.A.C. <small>Av. Pucará Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad Tel.: (044) 217031 - RUC: 992939691 Av. Eduardo de Hualde N° 540 Int 3 Pl. Dpto. 3 Urb. Ingenieros RUC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima</small> </div>	ACTA DE APROBACIÓN Y CAPACITACIÓN DEL MOF Y MANUAL DE PROCEDIMIENTO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> Rebaza Hnos. Compañía Logística S.A.C. </div>
---	---	---

"Año de la consolidación del Mar de Grau"

ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS N° 10: En la ciudad de Trujillo a los 05 días del mes de octubre de 2016, se reúnen en su sede principal en Av. Pucará Mz K Lote 5 Semirústica Mampuesto, los miembros de la Junta de Accionistas de la Empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C. con la presencia de Iván Edgardo Rebaza Rodríguez y Valeria Eugenia Pinillos Rodríguez, que firman al pie del presente documento.

Siendo las 16:00 horas, la Sra. Valeria Eugenia Pinillos Rodríguez, en su calidad de accionista, inicia el acto, quien declara que la presente reunión tiene por objeto tratar el siguiente temario:

I) Manual de Organización y Funciones del área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C. En uso de la palabra, el Sr. Iván Edgardo Rebaza Rodríguez manifiesta que la Junta General de Accionistas debe aprobar la primera versión del MOF del área de contabilidad de la empresa. Los señores accionistas analizan la versión y luego del análisis correspondiente, es aprobada por unanimidad.

II) Manual de Procedimientos del área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.. En uso de la palabra de la accionista Valeria Pinillos, expresa que la Junta General de Accionistas debe aprobar la primera versión del MAPRO del área de contabilidad. Los accionistas analizan la versión y luego del análisis correspondiente, se aprueba el manual.

III) Plan de Capacitación en organización, funciones y procedimientos del área de contabilidad de la empresa. En uso de la palabra el Sr. Iván Rebaza manifiesta que es necesario aprobar el Plan de Capacitación en Organización, Funciones y Procedimiento del área de contabilidad propuesto por la Gerencia para el año 2016. El mismo se distribuye entre los accionistas y luego de un breve intercambio de ideas, la Junta General de Accionistas resuelve unánimemente aprobar el Plan de Capacitación propuesto.

Sin más asuntos que considerar se da por finalizada la reunión, siendo las dieciocho horas, con la conformidad de todos los presentes.

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez
Gerente General

Valeria Eugenia Pinillos
Accionista N° 01

Iván E. Rebaza Rodríguez
Accionista N° 02

"Año de la consolidación del Mar de Grau"

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NORMATIVA

FECHAS ACTIVIDAD	OCTUBRE				
	DÍA 05	DÍA 08	DÍA 10	DÍA 11	DÍA 12
Aprobación de Normas Internas					
Comunicación de Normas Internas					
Capacitación de la Normas Internas					
Implementación de Normas Internas					

La presente Normativa Interna, que comprende el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Manual de Procedimientos (MAPRO) del Área de Contabilidad, tendrá como inicio desde su aprobación el día 05 de Octubre del presente año, mediante su anotación en el Libro de Actas de la Junta General de Accionistas.

Posteriormente, se emitirá un Memorando con la comunicación de las Normas Internas aprobadas por la Junta General de Accionistas, dirigida al Personal de Contabilidad. Luego se realizarán pruebas de la Implementación del Sistema de Costeo por Órdenes por Ruta, previamente el Personal involucrado recibirá la capacitación correspondiente para el correcto funcionamiento y buena práctica de las Normas Internas de Contabilidad.



Memorando N CIA-0016-2016

Para: Área de Contabilidad	Fecha: Trujillo, 08 de octubre de 2016
De: Gerencia General	Asunto: Comunicación de Manual de Organización y Funciones y Manual de Procedimiento.

Referencia: Acta de Junta General de Accionistas N°10

Se informa por el presente que la Junta General de Accionistas, con fecha 05 de octubre de 2016, han decidido aprobar los documentos siguientes:

- I) Manual de Organización y Funciones del área de contabilidad**
- II) Manual de Procedimientos del área de contabilidad**
- III) Plan de Capacitación en organización, funciones y procedimientos del área de contabilidad**

Adjunto se remite dos (02) copias de cada documento para su difusión y revisión. Los manuales anteriormente mencionados, entrarán en vigencia a partir del día siguiente a su recepción.

Atentamente.

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez
Gerente General



Memorando N CIA-0017-2016

Para: Área de Contabilidad	Fecha: Trujillo, 08 de octubre de 2016
De: Gerencia General	Asunto: Pruebas para la implementación del nuevo sistema de costeo por órdenes por ruta.

Quien suscribe, hace de su conocimiento que a partir del día 10 de Octubre del 2016, comenzarán las pruebas para la implementación del nuevo sistema de costeo por órdenes por ruta. Por lo que solicito que tanto usted como el personal a su cargo, brinden apoyo para tal efecto.

Sin más pendientes, quedo en espera que le dé seguimiento a mi solicitud.

Atentamente.

Iván Edgardo Rebaza Rodríguez
Gerente General

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucará Mz. K. L. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualde N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**PLAN DE CAPACITACIÓN EN EN ORGANIZACIÓN,
FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE
CONTABILIDAD**

Rebaza Hnos. Compañía
Logística S.A.C.

“Año de la consolidación del Mar de Grau”

**Plan de Capacitación en Organización, Funciones y Procedimientos del área de Contabilidad de la
empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.**

El objetivo del Plan de Capacitación es la adecuada preparación del personal que permitirá el cumplimiento de manuales y los procedimientos de control interno de la entidad en relación al área de contabilidad.

Ningún sistema podrá reemplazar la capacidad del empleado preparado debidamente para advertir maniobras ajenas a la operatoria normal, para lo cual la organización ha desarrollado este programa formal de capacitación dirigido a todos los empleados implicados en el funcionamiento del área de contabilidad.

La capacitación y concientización tendrá como finalidad:

- * Conocer la organización, normas, manuales y procedimientos del costeo por órdenes relacionados al área de contabilidad de la empresa.
- * Estar informado acerca de la magnitud de la problemática del área de contabilidad y su relación con los resultados de la empresa.
- * Conocer las consecuencias emergentes del incumplimiento de la normativa y los manuales, tanto penales como administrativas para las personas implicadas.
- * Crear en todo el personal de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística SAC una conciencia positiva generalizada, entendiendo que operar en cumplimiento de las normas y con una adecuada prevención es la forma más conveniente de crear valor a la entidad, poniendo a salvo los activos que maneja.
- * Proporcionar herramientas para el manejo eficiente del sistema de costeo de la empresa y el reporte de posibles deficiencias.
- * Transmitir el hecho de que todo empleado tiene la responsabilidad de identificar riesgos y conocer el manejo de sus operaciones. Cada empleado, accionista o gerente, deberá estar alerta a evitar que la empresa pueda ser utilizada en maniobras delictivas.

La capacitación estará orientada a todo el personal implicado en el sistema de costeo por órdenes de la compañía, quienes deberán manifestar por escrito su conocimiento de las normativas y manuales vigentes, así como de las prácticas de la Entidad en la materia y de las obligaciones que pudieran representarle.

Por otra parte, la Gerencia deberá llevar un registro de todas las actividades de capacitación en las cuales ha participado el personal del área de contabilidad, constando en su poder una copia de los certificados de asistencia expedidos en las actividades.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

Av. Pucará Mz. K. L. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Tel.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**PLAN DE CAPACITACIÓN EN ORGANIZACIÓN,
FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE
CONTABILIDAD**

Rebaza Hnos. Compañía
Logística S.A.C.

“Año de la consolidación del Mar de Grau”

**Plan de Capacitación en Organización, Funciones y Procedimientos del área de Contabilidad de la
empresa Rebaza Hnos Compañía Logística S.A.C.**

El programa de capacitación en organización, funciones y procedimientos del área de contabilidad para el año 2016 comprende:

1. Cursos periódicos presenciales.

Se deberá impartir cursos específicos al personal del área de contabilidad, de asistencia obligatoria y eventualmente se complementarán con una evaluación de conocimientos adquiridos; como una forma de evidenciar el grado de conocimiento que el personal dispone.

La frecuencia de los cursos deberá ser como mínimo una vez al año.

2. Capacitación exigente al Jefe de contabilidad.

El Jefe de contabilidad deberá recibir una capacitación más exigente, por lo que deberá contar con una capacitación anual adicional a la señalada anteriormente. Esto, a fin de encontrarse entrenado para identificar y realizar una planificación para aminorar los riesgos que puedan afectar el sistema de costeo por órdenes, además de encontrarse correctamente capacitado para asistir y capacitar al resto de los empleados de la compañía en temas de costeo. El entrenamiento para el personal de la empresa podrá ser desarrollado a través de talleres, conferencias, seminarios, técnicas audiovisuales, resolución de casos prácticos, cursos on-line, asistencia a congresos, etc., ya sea dictados u organizados por entidades privadas o públicas.

3. Inducción al personal nuevo.

Toda persona que ingrese a trabajar al área de contabilidad de la empresa Rebaza Hnos Compañía Logística SAC, deberá ser informada sobre la organización, las funciones y los procedimientos llevados a cabo en el área, a más tardar dentro de los quince días siguientes a la fecha de ingreso. Deberá ser notificada acerca del Manual de Organización y Funciones y el Manual de Procedimientos del área, debiendo el nuevo empleado dejar constancia por escrito de su recepción y lectura. Esto se realizará como parte del programa de inducción a cargo de la Gerencia.

4. Reuniones o notificaciones informativas.

Reuniones informativas y/o envío de circulares cuando se modifique la organización o el contenido de los manuales. Éstas se realizarán de manera extraordinaria de acuerdo a las necesidades del caso. Como medida de control, deberá quedar la debida constancia acerca de que los empleados, accionistas y gerente de la empresa hayan recibido la capacitación y prácticas correspondientes así como constancia del conocimiento de las obligaciones y responsabilidades que les representará.

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**
Av. Pucará Mz. K.L. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939789 - San Martín de Porres - Lima

**PLAN DE CAPACITACIÓN EN ORGANIZACIÓN,
FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE
CONTABILIDAD**

Rebaza Hnos. Compañía
Logística S.A.C.

"Año de la consolidación del Mar de Grau"

c) Programa:

EXPOSITORA	GÉNESSIS ZAHARÁI CASTAÑEDA ESPINOZA		
FECHA	10/10/2016	HORA	08:30 a.m.

ITEM	ACTIVIDAD	INICIO	FINAL
001	Apertura de reunión	08:30 a.m.	08:45 a.m.
002	Lectura del MOF - Área de Contabilidad	08:45 a.m.	09:00 a.m.
003	Se grafica el procedimiento	09:00 a.m.	09:20 a.m.
004	Se realizan las preguntas del tema	09:20 a.m.	09:30 a.m.
005	Lectura del MAPRO - Área de Contabilidad	09:30 a.m.	09:45 a.m.
006	Se grafica el procedimiento	09:45 a.m.	10:05 a.m.
007	Se realizan las preguntas del tema	10:05 a.m.	10:15 a.m.
008	Fin de la reunión - Break	10:15 a.m.	10:45 a.m.

Génessis Zaharái Castañeda Espinoza
Expositora

**REBAZA HNOS. COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**
Av. Pucara Mz. K Lt. 5 Urb. Mampuesto - Trujillo - La Libertad
Telf.: (044) 217831 - RPC: 992939681
Av. Eduardo de Hualich N° 546 Int 3 Pl Dpto. 3 Urb. Ingeniería
RPC: 992939788 - San Martín de Porres - Lima

**PLAN DE CAPACITACIÓN EN ORGANIZACIÓN,
FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE
CONTABILIDAD**

Rebaza Hnos. Compañía
Logística S.A.C.

"Año de la consolidación del Mar de Grau"

c) Firma de asistencia:

EXPOSITORA	GÉNESSIS ZAHARÁI CASTAÑEDA ESPINOZA		
FECHA	10/10/2016	HORA	08:30 a.m.

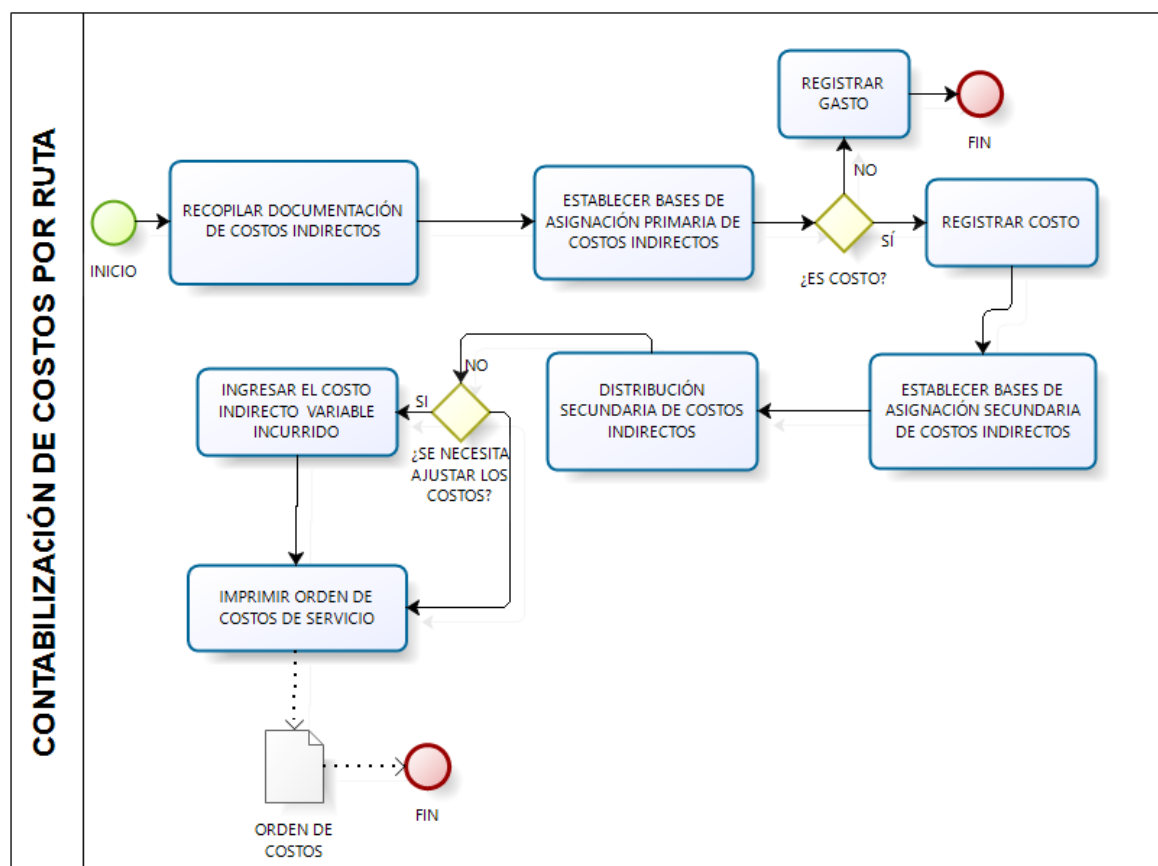
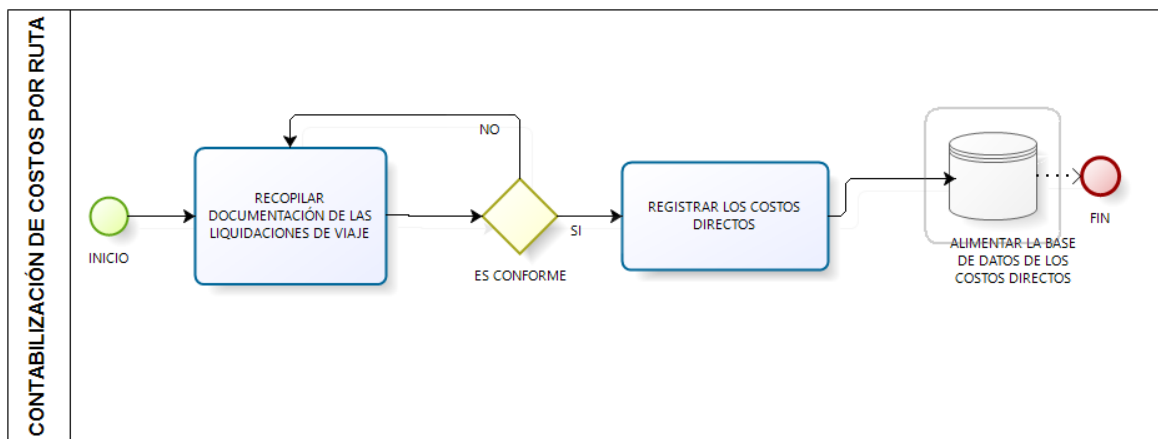
**CAPACITACIÓN EN ORGANIZACIÓN, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE COSTEO
POR ÓRDENES POR RUTA EN ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA REBAZA HNOS COMPAÑÍA
LOGÍSTICA S.A.C.**

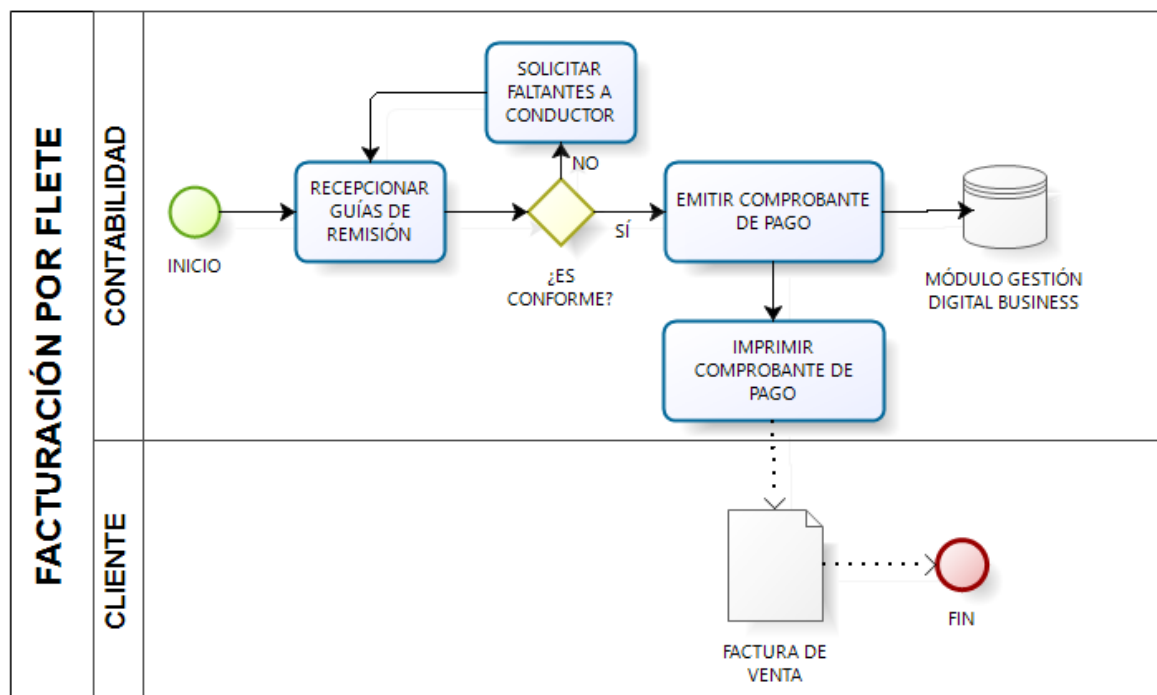
ITEM	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FIRMA
001			
002			
003			
004			

Génessis Zaharái Castañeda Espinoza
Expositora

ANEXO n.º 18. Flujograma del proceso de contabilización de costos y facturación

- Propuesto por los autores -





ANEXO n.º 19. Cuadro de cálculo de horas nocturnas

CÁLCULO HORAS NOCTURNAS: SIN ASIG. FAMILIAR				CÁLCULO HORAS NOCTURNAS: CON ASIG. FAMILIAR			
MES DE OCTUBRE 2016				MES DE OCTUBRE 2016			
Remuneración Básica			900.00	Remuneración Básica			900.00
Asignación Familiar				Asignación Familiar			85.00
	Total		900.00		Total		985.00
Cálculo de las horas Nocturnas				Cálculo de las horas Nocturnas			
Remuneración Mensual	Nº de días		Remuneración diaria	Remuneración Mensual	Nº de días		Remuneración diaria
900.00	:	30.00	30.00	985.00	:	30.00	32.83
Remuneración diaria	Nº horas jornada		Remuneración hora ordinaria	Remuneración diaria	Nº horas jornada		Remuneración hora ordinaria
30.00	:	8.00	3.75	32.83	:	8.00	4.10
Remuneración por hora	Sobretasa mínima		Incremento Hora Extra	Remuneración por hora	Sobretasa mínima		Incremento Hora Extra
3.75	x	35%	1.31	4.10	x	35%	1.44
Remuneración por hora ordinaria			3.75	Remuneración por hora ordinaria			4.10
Incremento por hora ordinaria			1.31	Incremento por hora ordinaria			1.44
Remuneración por hora nocturna	S/.		5.06	Remuneración por hora nocturna	S/.		5.54
Remuneración por hora Extra	Nº Hs Nocturna		Total Horas Extras	Remuneración por hora Extra	Nº Hs Nocturna		Total Horas Extras
5.06	x	40.89	207.00	5.54	x	37.36	207.00
Total Horas Nocturnas	S/.		207.00	Total Horas Nocturnas	S/.		207.00

ANEXO n.º 20. Cuadro de cálculo de CTS – Provisión mensual

ITEM	TRABAJADOR	CARGO	FECHA DE INGRESO	CENTRO DE DESTINO	CARGA LABORAL					
					SUELDO	ASIG. FAMILIAR	HORAS EXTRAS	GRATIFIC.	CTS	PROVISIÓN CTS MENSUAL
001	Iván Rebaza	Gerente	12/01/2012	GASTO	S/. 1,300.00	S/. 85.00	S/. -	S/. 230.83	S/. 807.92	S/. 134.65
002	Jack Calderón	Asis. Contable	01/10/2012	GASTO	S/. 1,300.00	S/. -	S/. -	S/. 216.67	S/. 758.33	S/. 126.39
003	Javier Ulloa	Mecánico	01/11/2012	COSTO	S/. 1,100.00	S/. 85.00	S/. -	S/. 197.50	S/. 691.25	S/. 115.21
004	Moisés Ávalos	Conductor	01/04/2012	COSTO	S/. 900.00	S/. -	S/. 207.00	S/. 184.50	S/. 645.75	S/. 107.63
005	Jorge Villavicencio	Conductor	01/04/2012	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
006	Teófilo Gonzales	Conductor	01/05/2012	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
007	Marco Cárdenas	Conductor	01/08/2014	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
008	Wilson Guevara	Conductor	01/09/2013	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
009	Antonio Yzquierdo	Conductor	01/09/2013	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
010	Edward Alfaro	Conductor	01/03/2015	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
011	Nino Bravo	Conductor	01/04/2015	COSTO	S/. 900.00	S/. 85.00	S/. 207.00	S/. 198.67	S/. 695.33	S/. 115.89
					S/. 10,900.0	S/. 765.0	S/. 1,656.0	S/. 2,220.2	S/. 7,770.6	S/. 1,295.1

ANEXO n.º 21. Cuadro de cálculo de SCTR – Provisión mensual

Formato de Afiliación Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo **SALUD y PENSIONES**

INFORMACION DEL CLIENTE

EMPRESA	REBAZA HNOS COMPAÑÍA LOGISTICA SAC	RUC	20477561463
REPRESENTANTE LEGAL	REBAZA RODRIGUEZ IVAN EDGARDO	DNI	06431313
CONTACTO	REBAZA RODRIGUEZ IVAN EDGARDO	TELEFONO	044-217831
E-MAIL	irebaza@rebazahnos.com		949675592
ACTIVIDAD ECONOMICA	TRANSPORTE TERRESTRE		
DIRECCIÓN DE ENVÍO DE PÓLIZA	AV. PUCARÁ MZA. K LOTE. 5 URB. MAMPUESTO (COMERCIAL PUCARÁ) LA LIBERTAD - T		
BROKER			
PERIODO DE FACTURACIÓN (*)			

(*) El inicio de vigencia de la cobertura es, por defecto, siempre el **primer día** del mes indicado.

DATOS DE LOS TRABAJADORES A SEGUROS

	Nº DE TRABAJADORES	PLANILLA MENSUAL S/.	TASA NETA	PRIMA MÍNIMA	PRIMA NETA
SCTR Salud⁽⁴⁾	9	10,636.00	1.25%	100.00	132.78
SCTR Pensiones⁽³⁾	9	10,636.00	1.10%	100.00	116.83

CÁLCULO DE LA PRIMA A PAGAR

	MENSUAL	TRIMESTRAL
CÁLCULO PENSIONES	116.83	425.97
Derecho de Emisión ⁽⁴⁾	3.50	
IGV 18%	21.66	

	MENSUAL	TRIMESTRAL
CÁLCULO SALUD	156.68	470.04
IGV 18%	23.90	

Nº	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	DNI / CE	Inicio de Coberturas	FECHA DE NACIMIENTO	Sueldo	PENSIÓN	SALUD	TOTAL (Pensión+Salud)
1	AVALOS	NERI	MOISES ERIBERTO	17910545	02/06/2017	29/01/1960	1,107.00	12.16	13.82	25.98
2	VILLAVICENCIO	REATEGUI	JORGE IVAN	15743300	02/06/2017	02/04/1975	1,192.00	13.09	14.88	27.97
3	GONZALES	POTOSI	TEOFILO	21579077	02/06/2017	24/07/1973	1,192.00	13.09	14.88	27.97
4	ALFARO	CHACON	EDWARD ROBERT	18098985	02/06/2017	30/07/1968	1,192.00	13.09	14.88	27.97
5	YZQUIERDO	TOLENTINO	TEODORO ANTONIO	08140254	02/06/2017	09/09/1970	1,192.00	13.09	14.88	27.97
6	GUEVARA	GARCIA	WILSON ORLANDO	17971915	02/06/2017	18/04/1973	1,192.00	13.09	14.88	27.97
7	CARDENAS	ALDAVE	MARCO ANTONIO	40806918	02/06/2017	20/12/1978	1,192.00	13.09	14.88	27.97
8	BRAVO	CORRALES	NINO GUERI	33672494	02/06/2017	19/05/1973	1,192.00	13.09	14.88	27.97
9	ULLOA	AVILA	JAVIER	45020437	02/06/2017	18/02/1988	1,185.00	13.02	14.79	27.81
TOTAL PLANILLA MENSUAL							10,636.00	116.83	132.78	249.61

ANEXO n.º 22. Asignación de costos y gastos en Digital Business acumulados en los meses de implementación (octubre, noviembre y diciembre)

DENOMINACION	PARTICIPACIÓN EN CENTROS DE COSTOS			IMPORTE	DIGITAL BUSINESS		
	COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS		COSTO DEL SERVICIO	GASTO ADMINIST.	GASTO DE VENTAS
Sueldos y salarios	50%	25%	25%	S/. 32,700.00	S/. 16,350.00	S/. 8,175.00	S/. 8,175.00
Gratificaciones	50%	25%	25%	S/. 6,660.50	S/. 3,330.25	S/. 1,665.13	S/. 1,665.13
Bonificación Extraordinar.	50%	25%	25%	S/. 599.45	S/. 299.72	S/. 149.86	S/. 149.86
Vacaciones	50%	25%	25%	S/. 3,330.25	S/. 1,665.13	S/. 832.56	S/. 832.56
Asig. Familiar	50%	25%	25%	S/. 2,295.00	S/. 1,147.50	S/. 573.75	S/. 573.75
Hora extra		20%	80%	S/. 4,968.00	S/. -	S/. 993.60	S/. 3,974.40
Reg. Prestac. Salud	50%	25%	25%	S/. 3,896.39	S/. 1,948.20	S/. 974.10	S/. 974.10
Seguro SCTR	50%	25%	25%	S/. 749.43	S/. 374.72	S/. 187.36	S/. 187.36
C.T.S.	50%	25%	25%	S/. 3,885.29	S/. 1,942.65	S/. 971.32	S/. 971.32
TOTAL CARGA LABORAL				S/. 59,084.31	S/. 27,058.15	S/. 14,522.68	S/. 17,503.48
Correos		20%	80%	S/. 182.20	S/. -	S/. 36.44	S/. 145.76
Alojamiento	100%			S/. 5,648.87	S/. 5,648.87	S/. -	S/. -
Alimentación	100%			S/. 10,237.50	S/. 10,237.50	S/. -	S/. -
Asesoría legal		100%		S/. 1,500.00	S/. -	S/. 1,500.00	S/. -
Otros honorarios	100%			S/. 4,150.00	S/. 4,150.00	S/. -	S/. -
Mant. y rep. de local		80%	20%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Mant. y rep. maq y equipo		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Mant. y rep. muebles y ens.		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Mant. y rep. equipos div.		20%	80%	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Local - Alquiler	70%	15%	15%	S/. 15,000.00	S/. 10,500.00	S/. 2,250.00	S/. 2,250.00
Energía eléctrica		80%	20%	S/. 562.32	S/. -	S/. 449.85	S/. 112.46
Agua		80%	20%	S/. 352.21	S/. -	S/. 281.77	S/. 70.44
Teléfono	50%	25%	25%	S/. 1,605.93	S/. 802.97	S/. 401.48	S/. 401.48
Servicio de monitoreo		20%	80%	S/. 1,200.00	S/. -	S/. 240.00	S/. 960.00
Cochera	100%			S/. 2,585.00	S/. 2,585.00	S/. -	S/. -
Peaje	100%			S/. 69,241.53	S/. 69,241.53	S/. -	S/. -
Balanza y pesaje	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Ingreso de productos	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Estiba / desestiba	100%			S/. 97,320.39	S/. 97,320.39	S/. -	S/. -
TOTAL SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS				S/. 209,585.95	S/. 200,486.26	S/. 5,159.54	S/. 3,940.15
Seguro SOAT		20%	80%	S/. 406.78	S/. -	S/. 81.36	S/. 325.42
Útiles de oficina		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Útiles de aseo		100%		S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Sumistros y repuestos	70%	20%	10%	S/. 33,491.54	S/. 23,444.08	S/. 6,698.31	S/. 3,349.15
Combustible	80%	10%	10%	S/. 165,449.78	S/. 132,359.82	S/. 16,544.98	S/. 16,544.98
Equipos de seguridad	100%			S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros gastos de gestión		80%	20%	S/. 37,943.98	S/. -	S/. 30,355.19	S/. 7,588.80
TOTAL OTROS GASTOS DE GESTIÓN				S/. 237,292.08	S/. 155,803.90	S/. 53,679.83	S/. 27,808.35
Vehículos-Arrendamiento	100%			S/. 25,845.66	S/. 25,845.66	S/. -	S/. -
Vehículos		80%	20%	S/. 5,421.30	S/. -	S/. 4,337.04	S/. 1,084.26
Semiremolques	100%			S/. 3,145.59	S/. 3,145.59	S/. -	S/. -
Muebles y Enseres		80%	20%	S/. 82.50	S/. -	S/. 66.00	S/. 16.50
Equipos Diversos		80%	20%	S/. 157.14	S/. -	S/. 125.71	S/. 31.43
Herramientas	100%			S/. 129.99	S/. 129.99	S/. -	S/. -
TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS				S/. 34,782.18	S/. 29,121.24	S/. 4,528.75	S/. 1,132.19
TOTAL TRIMESTRE				S/. 540,744.52	S/. 412,469.55	S/. 77,890.80	S/. 50,384.17